



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα, 06/06/2022

Αριθμός απόφασης: 2272

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 04/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα στη κατά α) των υπ' αριθμ. /29-12-2021, /29-12-2021 και /29-12-2021, Οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ετών 2011, 2012 και 2013, αντίστοιχα, β) των υπ' αριθμ. /29-12-2021, /29-12-2021, /29-12-2021, /29-12-2021 και /29-12-2021, Οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018, αντίστοιχα, καθώς και γ) των υπ' αριθμ. /29-12-2021, /29-12-2021 και /29-12-2021, Πράξεων Επιβολής Προστίμου Επί Διαδικαστικών Παραβάσεων Δήλωσης Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Προϊσταμένου του

Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικών ετών 2016, 2017 και 2018, αντίστοιχα, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 29/12/2021 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου ν. 3842/2010 (ΦΑΠ), ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) και ν.3091/2002 (ΕΦΑ) του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Την Α.1012/2022 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **04/02/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ. /29-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) νομικών προσώπων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., έτους 2011 (για την ακίνητη περιουσία την 01/01/2011), καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 5.863,77 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος (ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 7.035,42 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **12.898,69 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις των ν.3842/2010 και ν. 4174/2013.
2. Με την υπ' αριθμ. /29-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) νομικών προσώπων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., έτους 2012 (για την ακίνητη περιουσία την 01/01/2012), καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 5.863,77 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος (ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 7.035,42 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **12.898,69 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις των ν.3842/2010 και ν. 4174/2013.
3. Με την υπ' αριθμ. /29-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) νομικών προσώπων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., έτους 2013 (για την ακίνητη περιουσία την 01/01/2013), καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 5.863,77 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος (ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 7.035,42 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **12.898,69 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις των ν.3842/2010 και ν. 4174/2013.
4. Με την υπ' αριθμ. /29-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α) νομικών προσώπων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., έτους 2014 (για την ακίνητη περιουσία την 01/01/2014), καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 4.579,17 ευρώ, πλέον συμπληρωματικός φόρος 3.428,81 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 4.003,99 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **12.011,97 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις των ν.4223/2013 και ν. 4174/2013.
5. Με την υπ' αριθμ. /29-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α) νομικών προσώπων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., έτους 2015 (για την ακίνητη περιουσία την 01/01/2015), καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 4.579,17 ευρώ, πλέον συμπληρωματικός φόρος 3.428,81 ευρώ,

πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 4.003,99 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **12.011,97 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις των ν.4223/2013 και ν. 4174/2013.

6. Με την υπ' αριθμ./29-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α) νομικών προσώπων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., έτους 2016 (για την ακίνητη περιουσία την 01/01/2016), καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 5.148,67 ευρώ, πλέον συμπληρωματικός φόρος 3.736,85 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 4.442,76 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **13.328,28 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις των ν.4223/2013 και ν. 4174/2013.

7. Με την υπ' αριθμ./29-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α) νομικών προσώπων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., έτους 2017 (για την ακίνητη περιουσία την 01/01/2017), καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 5.148,67 ευρώ, πλέον συμπληρωματικός φόρος 3.736,85 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 4.442,76 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **13.328,28 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις των ν.4223/2013 και ν. 4174/2013.

8. Με την υπ' αριθμ./29-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α) νομικών προσώπων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., έτους 2018 (για την ακίνητη περιουσία την 01/01/2018), καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 4.584,21 ευρώ, πλέον συμπληρωματικός φόρος 3.657,08 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 4.120,65 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **12.361,94 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις των ν.4223/2013 και ν. 4174/2013.

9. Με την υπ' αριθμ./29-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου επί διαδικαστικών παραβάσεων δήλωσης ειδικού φόρου ακινήτων (Ε.Φ.Α.) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, διότι διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι υπέβαλε ανακριβή δήλωση ειδικού φόρου ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που κατείχε την 01/01/2016 από την οποία δεν προέκυπτε φόρος καταβολής, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1 του ΚΦΔ. Το ύψος του προστίμου ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§2 του ΚΦΔ.

10. Με την υπ' αριθμ./29-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου επί διαδικαστικών παραβάσεων δήλωσης ειδικού φόρου ακινήτων (Ε.Φ.Α.) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, διότι διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι υπέβαλε ανακριβή δήλωση ειδικού φόρου ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που κατείχε την 01/01/2017 από την οποία δεν προέκυπτε φόρος καταβολής, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1 του ΚΦΔ. Το ύψος του προστίμου ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§2 του ΚΦΔ.

11. Με την υπ' αριθμ./29-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου επί διαδικαστικών παραβάσεων δήλωσης ειδικού φόρου ακινήτων (Ε.Φ.Α.) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, διότι διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι υπέβαλε ανακριβή δήλωση ειδικού φόρου ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που κατείχε την 01/01/2018 από την οποία δεν προέκυπτε φόρος καταβολής, κατά

παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1 του ΚΦΔ. Το ύψος του προστίμου ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§2 του ΚΦΔ.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 29/12/2021 εκθέσεων μερικού ελέγχου ν. 3842/2010 (ΦΑΠ), ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) και ν.3091/2002 (ΕΦΑ) του Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π., οι οποίες συντάχθηκαν βάσει των υπ' αριθμ./14-04-2021 και/14-04-2021 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας.

Στα πλαίσια του παραπάνω ελέγχου αντλήθηκαν, μεταξύ άλλων, τα τραπεζικά και χρηματοπιστωτικά δεδομένα από τα πιστωτικά ιδρύματα της ημεδαπής μέσω της μηχανογραφικής εφαρμογής του Σ.Μ.Τ.Λ. που περιλαμβάνουν κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος.

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη: α) ότι η προσφεύγουσα ως αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτου χωρίς δραστηριότητα δεν είναι υπόχρεη σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων, β) τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΑΠ, ΕΝΦΙΑ και ΕΦΑ, γ) το με αριθ. πρωτ./11-11-2021 έγγραφο της Υπηρεσίας Δόμησης και Γενικού Σχεδιασμού Πόλης Πειραιά, δ) το τοπογραφικό διάγραμμα του αγρονόμου τοπογράφου μηχανικού το οποίο προσαρτάται στο υπ' αριθ./01-12-2009 συμβόλαιο της εταιρείας συμβολαιογράφων, ε) τα απαντητικά υπομνήματα της προσφεύγουσας με τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά και στ) την τιμή ζώνης του ακινήτου όπως αναζητήθηκε βάσει των συντεταγμένων του τοπογραφικού διαγράμματος στο πρόγραμμα E-AXIES προσδιόρισε την αντικειμενική αξία του ακινήτου της προσφεύγουσας που βρίσκεται στη θέση «..... στο ποσό των 1.780.113,14€ για τα έτη 2011, 2012 και 2013 έναντι της δηλούμενης αξίας ποσού 802.901,39€, ήτοι προσδιόρισε διαφορά αξίας προς φορολόγηση ποσού 977.211,75€ για κάθε έτος.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του ακινήτου της προσφεύγουσας βάσει των διατάξεων του ν.4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) ανά έτος από το 2015 έως 2018 και προέκυψαν οι κάτωθι διαφορές σε σχέση με τις υποβληθείσες δηλώσεις:

ΕΤΟΣ	Αξία ακινήτων βάσει δήλωσης	Αξία ακινήτων βάσει ελέγχου	Διαφορά
2015	650.925,86	1.336.690,63	685.764,77
2016	650.925,86	1.336.690,63	685.764,77
2017	650.925,86	1.336.690,63	685.764,77
2018	650.925,86	1.336.690,63	685.764,77

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων και την έντοκη επιστροφή οποιοδήποτε ποσού έχει καταβληθεί στο μεταξύ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Εσφαλμένος ο υπολογισμός της αξίας του ακινήτου – Εσφαλμένος ο προσδιορισμός του εμβαδού του ισογείου και της άνω στάθμης (Α' ορόφου).

- Ο έλεγχος επέβαλε διαφορά ΦΠΑ και ΕΝΦΙΑ για τα ελεγχόμενα έτη λόγω ανακατανομής των επιφανειών του Ακινήτου μεταξύ ισογείου και Α' ορόφου και συγκεκριμένα λόγω διαφοράς που προέκυψε μεταξύ των τετραγωνικών μέτρων του ισογείου και του Α' ορόφου που είχαν δηλωθεί από την προσφεύγουσα και των αντίστοιχων τετραγωνικών μέτρων που υπολογίστηκαν με το υπ' αρ./11.11.2021 έγγραφο της
- Η εν λόγω ωστόσο ανακατανομή είναι εσφαλμένη, βάσει των οδηγιών που έχουν δοθεί με την ΠΟΛ 1237/2014. Εν προκειμένω, όπως προκύπτει από το από 18.9.2021 Τοπογραφικό Διάγραμμα του Αγρ. Τοπογράφου – Μηχανικού, το οικόπεδο στο οποίο βρίσκεται το Ακίνητο συνορεύει με τρεις δημόσιους δρόμους, και συγκεκριμένα: α) βορειανατολικά με πλακόστρωτο παραλιακό πεζόδρομο, β) βορειοδυτικά επίσης με πλακόστρωτο παραλιακό πεζόδρομο και γ) νοτιοανατολικά με ανώνυμη ανηφορική και κλιμακωτή οδό, η οποία συνεχίζεται ως κλιμακωτή ανηφορική οδό και σε τμήμα του νοτιοδυτικού ορίου του Ακινήτου. Εξ αυτών, η υπό (γ) ανώνυμη οδός είναι **κεκλιμένη και κλιμακωτή**, όπως αυτό αφενός ρητώς αποτυπώνεται στο υπ' αρ./1.12.2009 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας του Συμβολαιογράφου [πρβλ. σελ. 8 και 9 όπου αναφέρεται ότι συνορεύει «*NOTIANATOLIKA ... με ανώνυμη οδό του οικισμού (και μάλιστα επί του τμήματος Θ-Ι με κλιμακωτό τμήμα της οδού)*») αφετέρου προκύπτει ευχερώς από τη «Φωτογραφία από Θέση Λήψης 1», η οποία αποτελεί μέρος του ως άνω Τοπογραφικού Διαγράμματος αλλά και από την Εικόνα 1, η οποία ενσωματώνεται στην από 19.1.2022 Έκθεση του Αρχιτέκτονα Μηχανικού, που προσκομίζεται. Επομένως από την άποψη αυτή, το οικόπεδο στο οποίο κείται το Ακίνητο βρίσκεται υπό κλίση (υπό την έννοια της Εγκυκλίου ΠΟΛ 1237/2014). Περαιτέρω και όσον αφορά τις κρίσιμες οριζόντιες ιδιοκτησίες, ήτοι την κεραμοσκεπή κατοικία εμβαδού 113,52 τ.μ. και την αποθήκη εμβαδού 10,69 τ.μ., από το ίδιο Τοπογραφικό Διάγραμμα και τις φωτογραφίες και την Έκθεση του Αρχιτέκτονα, προκύπτει ότι αυτές έχουν πρόσοψη (πόρτα) στην ως άνω ανώνυμη και κλιμακωτή οδό (εξάλλου αυτό ρητώς αναφέρεται και στο Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας, πρβλ. σελ. 12 αυτού). Ενώπει τούτων και βάσει των οριζόμενων στην Εγκύκλιο ΠΟΛ 1237/2014 της Διοίκησης, ο καθορισμός του ορόφου των δύο αυτών ιδιοκτησιών θα πρέπει να γίνει με σημείο αναφοράς την κλιμακωτή αυτή οδό (στην οποία και έχουν πρόσοψη). Επομένως, ορθώς αυτές χαρακτηρίστηκαν τμήμα του ισογείου, στο μέτρο που με αφετηρία την ανώνυμη κλιμακωτή οδό (στην οποία και έχουν πρόσοψη και άρα αυτή λαμβάνεται υπόψη για τον καθορισμό του ορόφου), βρίσκονται σε ισόγειο.
- Δεν αμφισβητείται ότι οι οριζόντιες ιδιοκτησίες 4 και 6 βρίσκονται στη στάθμη +5,15μ εφόσον ο καθορισμός αυτής έχει γίνει με αφετηρία την παραλιακή οδό, ωστόσο είναι διάφορο το ζήτημα του καθορισμού του ορόφου των ιδιοκτησιών αυτών για το σκοπό υπολογισμού του ΦΑΠ και του ΕΝΦΙΑ, καθορισμός ο οποίος, όπως αναλύθηκε, γίνεται με σημείο αναφοράς την οδό στην οποία έχει πρόσοψη η οριζόντια ιδιοκτησία (κατά τα ρητώς

οριζόμενα και στην Εγκύκλιο ΠΟΛ 1237/2014), ήτοι εν προκειμένω την ανώνυμη κλιμακωτή οδό.

- Όσον αφορά τον ισχυρισμό περί ύπαρξης στέρνας κάτω από την κεραμοσκεπή κατοικία επιφάνειας 113,53 τ.μ. η οποία έχει μετατραπεί σε χώρο κύριας χρήσης (υπολαμβάνοντας έτσι ο έλεγχος ότι λόγω της ύπαρξης αυτής, η κεραμοσκεπής κατοικία βρίσκεται στον Α' όροφο), σημειώνεται ότι ο χώρος αυτός, επιφάνειας περίπου 38 τ.μ., ουδέποτε χρησιμοποιήθηκε αλλά αποτελούσε και εξακολουθεί να αποτελεί στέρνα. Η δε αναφορά της περί διάνοιξης πόρτας αφενός δεν οδηγεί στο συμπέρασμα ότι η στέρνα χρησιμοποιείται (δεδομένου ότι και η ίδια η κάνει λόγο για «χώρο χρήσης» και όχι κύριας χρήσης), αφετέρου, σε κάθε περίπτωση, αφορά και **χρόνο διάφορο των ελεγχόμενων ετών** καθόσον, όπως προκύπτει από το ίδιο το έγγραφο αυτό, η εν λόγω οικοδομική εργασία (της διάνοιξης της διόδου) έλαβε χώρα στο πλαίσιο των εργασιών που διενεργήθηκαν δυνάμει της υπ' αρ./**26.11.2020** Πράξης έγκρισης εργασιών δόμησης μικρής κλίμακας. Επομένως, η διάνοιξη αυτή (την οποία επικαλείται ο έλεγχος για να δικαιολογήσει ότι δήθεν η κεραμοσκεπής κατοικία εμβαδού 113,53 τ.μ. βρίσκεται σε Α' όροφο επειδή ο χώρος κάτω από αυτή δήθεν χρησιμοποιείται), αφορά **σε χρόνο μεταγενέστερο των ελεγχόμενων ετών και δε δύναται να λαμβάνεται υπόψη για τις εδώ κρίσιμες χρήσεις. Συναφώς, ο σχετικός ισχυρισμός του ελέγχου είναι απορριπτέος.** Προς απόδειξη της μη χρήσης της εν λόγω στέρνας κατά τα ελεγχόμενα έτη, προσκομίζεται και η από Σεπτέμβριο 2011 εγκεκριμένη Αποτύπωση Κάτοψης Ισογείου στην οποία αναφέρεται ότι αυτή είναι σφραγισμένη (πρβλ. αναφορά σε «*σφραγισμένο τοξωτό άνοιγμα προς στέρνα*»). Επισημαίνεται δε, ότι όπως προκύπτει και από τη σχετική Έκθεση του Αρχιτέκτονα, η επιφάνεια που βρίσκεται κάτω από την κεραμοσκεπή κατοικία εμβαδού 113,53 τ.μ. πέραν της στέρνας αποτελείται από φυσικό βράχο. Ως εκ τούτου, και από την άποψη αυτή τα διαλαμβανόμενα από τον έλεγχο δεν ευσταθούν.
- Τέλος, και ως προς την επίκληση από τον έλεγχο της Εικόνας 3 προκειμένου να αιτιολογήσει τη διαπίστωση του περί κατάταξης της κεραμοσκεπούς κατοικίας επιφάνειας 113,53 τ.μ. και της αποθήκης, στον Α' όροφο, σημειώνεται ότι Εικόνα αυτή δεν απεικονίζει την κλιμακωτή οδό προς την οποία έχουν πρόσοψη οι κρίσιμες εν προκειμένω οριζόντιες ιδιοκτησίες (και η οποία λαμβάνεται ως αφετηρία για τον καθορισμό του ορόφου τους) **αλλά τον πλακόστρωτο παραλιακό πεζόδρομο βορειοανατολικά του Ακινήτου.** Αντιθέτως, στην Εικόνα 1 που προσκομίζεται ενώπιόν της ΔΕΔ, αποτυπώνεται ακριβώς η ύπαρξη της κεκλιμένης οδού και ότι βάσει αυτής οι εν λόγω ιδιοκτησίες βρίσκονται στο ισόγειο. Εξάλλου, από την Εικόνα 3 που επικαλείται ο έλεγχος δεν προκύπτει ούτε ότι οι ιδιοκτησίες αυτές βρίσκονται στον Α' όροφο στο μέτρο που σε αυτή δεν αποτυπώνεται προς τα που έχουν πρόσοψη οι ιδιοκτησίες αυτές (το μόνο κρίσιμο δηλαδή για τον καθορισμό του ορόφου τους).

2. Εσφαλμένος ο προσδιορισμός της συνολικής έκτασης του Ακινήτου.

- Όπως προκύπτει από τις Εκθέσεις Ελέγχου ΦΑΠ και ΕΝΦΙΑ του ΚΕΦΟΜΕΠ, ο έλεγχος αφού δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι «Για τον υπολογισμό της αξίας του ακινήτου της λαμβάνονται υπόψη τα τετραγωνικά του ισογείου όπως έχουν δηλωθεί από την αλλοδαπή εταιρεία αλλά όσον αφορά τον Α' όροφο λαμβάνονται υπόψη 323,92τμ που αναγράφονται στις διαπιστώσεις αυτοψίας της Υπηρεσίας Δόμησης και Γενικού Σχεδιασμού Πόλης Πειραιά αντί των δηλωθέντων 186,09 τ.μ.». Κατόπιν αυτού, προσδιόρισε τη συνολική έκταση του Ακινήτου σε 853,02 τ.μ. ενώ σύμφωνα με το έγγραφο της, το οποίο και έλαβε υπόψη του για να στηρίξει του ισχυρισμούς του περί ανακαθορισμού των ορόφων του Ακινήτου, το άθροισμα των επιφανειών του Ακινήτου ανέρχεται σε 748,52 τ.μ.
- Ο εν λόγω λανθασμένος υπολογισμός οφείλεται στο ότι ο έλεγχος υιοθέτησε το πόρισμα της κατά το δοκούν και μόνο όσον αφορά την έκταση του Α' Ορόφου ενώ ως προς το ισόγειο διατήρησε τα τετραγωνικά που είχαμε εμείς δηλώσει. Πιο συγκεκριμένα, η θεώρησε ότι η κεραμοσκεπής οικεία εμβαδού 113,53 τ.μ. και η αποθήκη εμβαδού 10,69 τ.μ. δεν αποτελούν μέρος του ισογείου αλλά του Α' ορόφου και ως εκ τούτου προσέθεσε την έκταση τους σε αυτόν και προφανώς την αφαίρεσε από την έκταση του ισογείου. Ο έλεγχος αντιθέτως, ναι μεν προσέθεσε τα τετραγωνικά των ως άνω ιδιοκτησιών στον Α' όροφο, ωστόσο μη μεταβάλλοντας αντιστοίχως τα τετραγωνικά του ισογείου (αφαιρώντας από αυτά το εμβαδόν τον εν λόγω ιδιοκτησιών) κατέληξε σε συνολικό άθροισμα τετραγωνικών του Ακινήτου μεγαλύτερο από το πραγματικό και από αυτό που και η ίδια η ΥΔΟΜ διαπίστωσε.
- Συνεπεία τούτου, ο έλεγχος μας επιβάλει διαφορά ΦΑΠ και ΕΝΦΙΑ επί έκτασης που δεν υφίσταται καν, με αποτέλεσμα κατ' αυτό τον τρόπο να φορολογούμαστε επί ανύπαρκτης φορολογητέας ύλης (κατά το μέρος που αφορά τα επιπλέον τετραγωνικά του Ακινήτου) κατά παράβαση τόσο της αρχής της φοροδοτικής ικανότητας όσο και της φορολογικής ισότητας.

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος ΦΑΠ, ΕΝΦΙΑ και ΕΦΑ σε βάρος της προσφεύγουσας δυνάμει των υπ' αριθμ./14-04-2021 και/14-04-2021 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η προσφεύγουσα είναι αλλοδαπή χωρίς δραστηριότητα που δεν είναι υπόχρεη σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα είχε στην κατοχή της ένα ακίνητο που βρίσκεται στην περιοχή «ΚΑΜΙΝΙΑ» στη θέση «.....» στην ΥΔΡΑ το οποίο όπως προκύπτει από τις δηλώσεις Ε9 που έχει υποβάλει η προσφεύγουσα για τα ελεγχόμενα έτη έχει συνολικό εμβαδό 715,19τ.μ. εκ των οποίων τα 186,09τ.μ. είχαν δηλωθεί Α' Ορόφου και τα 529,10τ.μ. ισογείου.

Επειδή, ο έλεγχος προκειμένου να ελέγξει την ακρίβεια των δηλώσεων Ε9 της προσφεύγουσας και εν συνεχεία τον προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου για τον ΦΠΑ και τον ΕΝΦΙΑ προέβη στις εξής ενέργειες:

Α) Με το αριθ. πρωτ./13-07-2021 έγγραφο του προς την εταιρεία συμβολαιογράφων ζήτησε και έλαβε επικυρωμένο φωτοαντίγραφο τοπογραφικού διαγράμματος του αγρονόμου τοπογράφου μηχανικού το οποίο αναφέρεται στο υπ'αριθμό/01-12-2009 συμβολαίο αγοραπωλησίας ακινήτου της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας.

Εν συνεχεία κάνοντας χρήση των συντεταγμένων του συγκεκριμένου τοπογραφικού διαγράμματος ο έλεγχος αναζήτησε την ακριβή θέση του ακινήτου στο πρόγραμμα E-AXIES προκειμένου να προσδιοριστεί η τιμή ζώνης του ακινήτου, να υπολογιστεί η αξία του και ακολούθως ο Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτου (Ε.Ν.Φ.Ι.Α) και ο Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.. Για τα έτη 2014-2015 η τιμή ζώνης του ακινήτου βάσει της θέσης του προσδιορίστηκε στο ύψος των 3.400€ και για τα έτη 2016-2017-2018 στο ύψος των 3.100€. Σημειώνεται ότι η εταιρεία ως θέση του ακινήτου της δηλώνει την οδό «Ανώνυμος 27» με αποτέλεσμα η τιμή ζώνης, βάσει της οποίας έγινε αρχικά ο υπολογισμός της αξίας του ακινήτου και κατά συνέπεια ο υπολογισμός του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακίνητου (Ε.Ν.Φ.Ι.Α) και ο Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π), να υπολείπεται κατά το ήμισυ περίπου της ορθής τιμής ζώνης η οποία διαπιστώθηκε μέσω των συντεταγμένων του ακινήτου που ορίζουν την ακριβή του θέση.

Περαιτέρω το ακίνητο της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας όπως αποτυπώνεται στο υπ' αριθ./1.12.2009 συμβολαίο Αγοραπωλησίας του συμβολαιογράφου αφορά την πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή ενός οικοπέδου επιφάνειας 657,72 τ.μ. εντός των ορίων του Οικισμού Ύδρας στο Δήμο Ύδρας στην περιοχή «Καμίνια» θέση «.....» επί της παραλιακής οδού (πλακόστρωτου πεζοδρόμου) που περιλαμβάνει τα παρακάτω κτίσματα:

1) Κεραμοσκεπές κτίσμα αποτελούμενο από

α) ισόγειο κατάστημα 186,09 τμ

β) κατοικία Α' ορόφου 186,09 τμ

2) Συνεχόμενο εφραπτόμενο ισόγειο πλακοσκεπές κατάστημα 151,25τμ

3) Συνεχόμενο (εφραπτόμενο με τα προηγούμενα δύο) ισόγεια κεραμοσκεπής κατοικία 113,53 τμ

4) Δύο συνεχόμενα (εφραπτόμενα με τα προηγούμενα) ισόγεια πλακοσκεπή κτίσματα

α) αποθήκη 10,69τμ και

β) κατάστημα 67,53τμ

Β) Επί του ανωτέρω ακινήτου ο έλεγχος ζήτησε την διενέργεια αυτοψίας με το αριθμ. πρωτ./23-07-2021 έγγραφο προς την Δ/νση Υπηρεσίας Δόμησης και Γενικού Σχεδιασμού Πόλης Πειραιά προκειμένου να διαπιστωθεί αν υπάρχει κολυμβητική δεξαμενή ή προσθήκες κτισμάτων. Η αυτοψία της Υπηρεσίας Δόμησης και Γενικού Σχεδιασμού Πόλης Πειραιά διενεργήθηκε κατόπιν καταγγελιών κατοίκων της περιοχής όπου εδράζει το ακίνητο της αλλοδαπής εταιρείας, εξυπηρετώντας ωστόσο και το αίτημα του ΚΕΦΟΜΕΠ. Κατά την αυτοψία διαπιστώθηκε η διενέργεια οικοδομικών εργασιών μεγάλης έκτασης που δεν προβλέπονταν και δεν καλύπτονταν στο από 18/09/2019 τοπογραφικό διάγραμμα της με α/α Πράξης/26-11-2020 και διατάχτηκε η παύση κάθε

οικοδομικής εργασίας.

Περαιτέρω στο με αριθμ. πρωτ./11-11-2021 έγγραφο η Υπηρεσία Δόμησης και Γενικού Σχεδιασμού Πόλης Πειραιά ενημέρωσε το ΚΕΦΟΜΕΠ ότι δεν διαπιστώθηκε η ύπαρξη κολυμβητικής δεξαμενής. Επίσης σε ότι αφορά το εμβαδόν του κτιρίου από το φωτοαντίγραφο του διαγράμματος δόμησης της από 04/11/2020 έγκρισης του συμβουλίου Αρχιτεκτονικής Π.Ε Νήσων προκύπτει ότι:

- ❖ Το εμβαδόν του ισογείου είναι 424,60τμ χωρίς αυτό να υπολογίζεται το εμβαδόν της παλιάς στέρνας που έχει μετατραπεί σε χώρο χρήσης.
- ❖ Το εμβαδό του παταριού το οποίο σήμερα έχει καθαιρεθεί ήταν 18,40τμ
- ❖ Το εμβαδόν του Α΄ ορόφου είναι 323,92τμ στο οποίο υπολογίζεται και το εμβαδόν του κατεδαφισμένου κεραμοσκεπούς προκτίσματος το οποίο είχε χρήση δύο αποθηκών και ενός wc.

Επειδή, η προσφεύγουσα τόσο με το υπόμνημά της επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων και των προσωρινών πράξεων όσο και με την υπό κρίση προσφυγή ισχυρίζεται ότι λόγω της κλίσης του εδάφους χώροι που εμφανίζονται ως ισόγειοι, τόσο στο συμβόλαιο όσο και στον Πίνακα Καταγραφής Ακινήτων της ΑΑΔΕ, στην ουσία εντοπίζονται στον Α΄ όροφο. Συγκεκριμένα το ισόγειο κεραμοσκεπές κτίσμα –κατοικία εμβαδού 113,53τμ και η αποθήκη 10,69τμ εντοπίζονται στην άνω στάθμη (Α΄ όροφος). Προσκόμισε δε φωτογραφίες του ακινήτου και υπολογισμό δόμησης και κάτοψης ισογείου και άνω στάθμης (Α΄ ορόφου) .

Επειδή, από την εικόνα 3 είναι εμφανές ότι στον Α΄ όροφο πέρα από την κεραμοσκεπή κατοικία Α΄ ορόφου (1) επιφάνειας 186,09 τμ υπήρχε επίσης η κεραμοσκεπής κατοικία (4) επιφάνειας 113,53τμ που χαρακτηρίζεται από την προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία ως ισόγειο, ενώ κάτι τέτοιο δεν προκύπτει από την φωτογραφία, ούτε από την αναφορά της Υπηρεσίας Δόμησης και Γενικού Σχεδιασμού Πόλης Πειραιά . Επίσης στον Α΄ όροφο εκτός από τα προαναφερθέντα κτίσματα υπήρχε όπως φαίνεται και στην τελευταία εικόνα 5 και άλλο μικρότερο κτίσμα που χαρακτηρίζεται από την αλλοδαπή εταιρεία ως αποθήκη (5) και το οποίο βρίσκεται πίσω από την κεραμοσκεπή κατοικία (1) και δεν είναι εμφανές στην παρούσα εικόνα 3.

Επειδή, ο έλεγχος δεν έκανε αποδεκτό τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας ότι λόγω κλίσης του εδάφους η ισόγειο κατοικία 113,53τμ και η αποθήκη 10,69τμ εντοπίζονται στην άνω στάθμη (Α΄ όροφος) για τους κάτωθι λόγους:

- ❖ Στην εικόνα 4 όπου τα κτίσματα φαίνονται υπό γωνία δεν παρατηρείται καμία κλίση του εδάφους,
- ❖ Στην διενεργηθείσα αυτοψία της Υπηρεσίας Δόμησης και Γενικού Σχεδιασμού Πόλης Πειραιά δεν αναφέρεται κλίση του εδάφους.
- ❖ Κάτω από την κεραμοσκεπή κατοικία (4) επιφάνειας 113,53τμ όπως φαίνεται και στην εικόνα 6 υπάρχει ένας αρκετά μεγάλος χώρος χαρακτηριζόμενος ως παλαιά στέρνα (στην εικόνα 6 ο χώρος που καταλαμβάνει η παλαιά στέρνα εμφανίζεται με την μαύρη γραμμή και δεν είναι σκιασμένος) ο οποίος όμως είχε μετατραπεί σε χώρο χρήσης.

- ❖ Σύμφωνα με την έκθεση αυτοψίας της Υπηρεσίας Δόμησης και Γενικού Σχεδιασμού Πόλης Πειραιά το εμβαδόν του ισογείου είναι 424,60τμ χωρίς όμως σε αυτό να υπολογίζεται το εμβαδόν της παλιάς στέρνας που έχει μετατραπεί σε χώρο χρήσης.

Επειδή, κατόπιν της ανωτέρω ανάλυσης, ο έλεγχος για τον υπολογισμό της αξίας του ακινήτου της προσφεύγουσας έλαβε υπόψη τα τετραγωνικά του ισογείου όπως δηλώθηκαν από την αλλοδαπή εταιρεία, αλλά όσον αφορά την επιφάνεια του Α΄ ορόφου λήφθηκαν υπόψη τα 323,92τμ που αναγράφονται στις διαπιστώσεις αυτοψίας της Υπηρεσίας Δόμησης και Γενικού Σχεδιασμού Πόλης Πειραιά αντί των δηλωθέντων 186,09τμ.

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή η αλλοδαπή εταιρεία επικαλείται την περιγραφή στο υπ' αρ./1.12.2009 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας του Συμβολαιογράφου [πρβλ. σελ. 8 και 9 όπου αναφέρεται ότι συνορεύει «ΝΟΤΙΑΝΑΤΟΛΙΚΑ ... με ανώνυμη οδό του οικισμού (και μάλιστα επί του τμήματος Θ-Ι με κλιμακωτό τμήμα της οδού)»).

Επειδή, ωστόσο, η πλήρης περιγραφή των συνόρων του οικοπέδου όπως αναγράφεται στο φύλλο 5 του συμβολαίου (πίσω όψη) «ΝΟΤΙΟΑΝΑΤΟΛΙΚΑ επί ελαφρώς τεθλασμένης πλευράς προσώπου Ε-Ζ-Η-Θ-Ι συνολικού μήκους μέτρων δεκαεννέα και 0,78 (19,78) (ήτοι Ε-Ζ=12,13 +Ζ-Η=0,11 + Η-Θ=5,14 +Θ-Ι=2,40) με ανώνυμη οδό του οικισμού (και μάλιστα επί του τμήματος Θ-Ι με κλιμακωτό τμήμα της οδού)».

Επειδή, εκ της ανωτέρω περιγραφής είναι εμφανές ότι μόνο το τμήμα Θ-Ι μήκους 2.40 μέτρα της νοτιοανατολικής πλευράς (μήκους 19,78μ) του οικοπέδου συνορεύει με σκάλες.

Επειδή, επιπροσθέτως ο έλεγχος αναφέρει τα εξής αναφορικά με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας σε σχέση με την ύπαρξη στέρνας κάτω από την κεραμοσκεπή κατοικία επιφάνειας 113,53 τ.μ. και για τον αν έχει μετατραπεί σε χώρο κύριας χρήσης :

- Στο συμβόλαιο αγοράς του ακινήτου απουσιάζει η καταγραφή της επιφάνειας του χώρου της στέρνας και η περιγραφή της, η οποία όμως φαίνεται καθαρά στην κάτοψη του ισογείου (εικόνα 6) που προσκόμισε η ίδια η προσφεύγουσα με το με αριθ. πρωτ./14-12-2021 υπόμνημά της σε απάντηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων. Ο χώρος της στέρνας είναι ένας αρκετά μεγάλος χώρος και καταλαμβάνει επιφάνεια περίπου όση και ο χώρος 4 (117,33τμ) που βρίσκεται ακριβώς από πάνω της όπως φαίνεται και στην κάτοψη άνω στάθμης της εικόνας 6.
- Στο φωτοαντίγραφο της Αποτύπωση Κάτοψης Ισογείου (Σεπτέμβριος 2011) της αρχιτέκτονα μηχανικού που προσκομίστηκε με την παρούσα προσφυγή αναφορικά με την επιφάνεια της στέρνας αναγράφεται «ακριβείς διαστάσεις προς διερεύνηση». Επίσης υπάρχει η αναφορά «σφραγισμένο τοξωτό άνοιγμα προς στέρνα». Ωστόσο το έργο τιτλοφορείται «ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΚΕΛΥΦΟΥΣ ΔΙΑΤΗΡΗΤΕΟΥ ΚΤΙΡΙΟΥ (ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΣΟΒΑΔΩΝ, ΣΤΕΓΗΣ, ΔΩΜΑΤΙΩΝ ΚΑΙ ΚΟΥΦΩΜΑΤΩΝ» που σημαίνει ότι στο ακίνητο της προσφεύγουσας το 2011 πραγματοποιήθηκαν οικοδομικές εργασίες. Συνεπεία αυτών των εργασιών είναι πιθανή η διάνοιξη ανοίγματος προς την στέρνα καθώς και άλλων ίσως και ευρείας κλίμακας εργασιών την συγκεκριμένη περίοδο. Άλλωστε κατά την πρόσφατη αυτοψία (08-11-2021) στο ακίνητο της προσφεύγουσας διαπιστώθηκε η **διενέργεια οικοδομικών εργασιών μεγάλης έκτασης που δεν προβλέπονταν και δεν καλύπτονταν από την με α/α Πράξης/26-11-2020 έγκριση εργασιών δόμησης μικρής κλίμακας.**

- Το υπόμνημα ως προς τα μεγέθη και την θέση των κτισμάτων του ακινήτου της προσφεύγουσας που υπογράφεται από τον Αρχιτέκτονα Μηχανικού με ημερομηνία 19/1/2022, αφορά ένα έγγραφο που απευθύνεται προς την ίδια την προσφεύγουσα εταιρεία και δεν αποτελεί επίσημο κατατεθέν έγγραφο προς οποιαδήποτε δημόσια υπηρεσία για να παράγει έννομο αποτέλεσμα. Επίσης στο υπόμνημα αυτό (σελίδα 2) αναγράφεται ότι «ο χώρος της στέρνας παραμένει έως σήμερα ως στέρνα» γεγονός που έρχεται σε αντίθεση με τα αναγραφόμενα της Υπηρεσίας Δόμησης και Γενικού Σχεδιασμού Πόλης Πειραιά η οποία αναγράφει : «Διάνοιξη πόρτας από τον χώρο ισογείου προς την στέρνα με αποτέλεσμα την κατάργησή της και την μετατροπή της σε χώρο χρήσης» (αρ.πρωτ./2021 ΥΔΟΜ Πειραιά διαπίστωση 5). Επίσης η εικόνα 1 του συγκεκριμένου υπομνήματος δημιουργεί σύγχυση σε σχέση με την εικόνα 3 καθώς το κτίσμα της εικόνας 1 που χαρακτηρίζεται ως «4 ισόγεια κεραμοσκεπής κατοικία» και είναι στην άνω γωνία και πριν τις σκάλες στην όπισθεν όψη του οικοπέδου φαίνεται να είναι διαφορετικό από το κτίσμα της εικόνας 3 (το οποίο φαίνεται καλύτερα στην πρώτη φωτογραφία του Σχετικού 4.pdf σε μεγέθυνση του προσκομιζόμενου ψηφιακού δίσκου). Σε κάθε περίπτωση οι εν λόγω φωτογραφίες είναι παλιές αγνώστου χρονολογίας, ενώ δεν προσκομίστηκε καμία πρόσφατη φωτογραφία του ακινήτου, ούτε αεροφωτογραφίες κατά τα έτη που αφορούσε ο έλεγχος από τις οποίες να προκύπτουν οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας .

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 29/12/2021 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου ΦΑΠ, ΕΝΦΙΑ και ΕΦΑ του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **04/02/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**

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

ΦΑΠ

Για ακίνητη περιουσία την 01/01/2011	Βάσει ελέγχου
ΦΑΠ	5.863,77 €
Πρόσθετος φόρος (ευνοϊκότερη κύρωση)	7.035,42 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.898,69 €

Για ακίνητη περιουσία την 01/01/2012	Βάσει ελέγχου
ΦΑΠ	5.863,27 €
Πρόσθετος φόρος (ευνοϊκότερη κύρωση)	7.035,42 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.898,69 €

Για ακίνητη περιουσία την 01/01/2013	Βάσει ελέγχου
ΦΑΠ	5.863,27 €
Πρόσθετος φόρος (ευνοϊκότερη κύρωση)	7.035,42 €

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.898,69 €
----------------------------	--------------------

ΕΝΦΙΑ

Για ακίνητη περιουσία την 01/01/2014	Βάσει ελέγχου
Κύριος Φόρος	4.579,17 €
Συμπληρωματικός Φόρος	3.428,81 €
Πρόστιμο άρθρο 58 ΚΦΔ	4.003,99 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.011,97 €

Για ακίνητη περιουσία την 01/01/2015	Βάσει ελέγχου
Κύριος Φόρος	4.579,17 €
Συμπληρωματικός Φόρος	3.428,81 €
Πρόστιμο άρθρο 58 ΚΦΔ	4.003,99 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.011,97 €

Για ακίνητη περιουσία την 01/01/2016	Βάσει ελέγχου
Κύριος Φόρος	5.148,67 €
Συμπληρωματικός Φόρος	3.736,85 €
Πρόστιμο άρθρο 58 ΚΦΔ	4.442,76 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.328,28 €

Για ακίνητη περιουσία την 01/01/2017	Βάσει ελέγχου
Κύριος Φόρος	5.148,67 €
Συμπληρωματικός Φόρος	3.736,85 €
Πρόστιμο άρθρο 58 ΚΦΔ	4.442,76 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.328,28 €

Για ακίνητη περιουσία την 01/01/2018	Βάσει ελέγχου
Κύριος Φόρος	4.584,21 €
Συμπληρωματικός Φόρος	3.657,08 €
Πρόστιμο άρθρο 58 ΚΦΔ	4.120,65 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.361,94 €

Φορολογικό έτος 2016

Πρόστιμο άρθρου 54§1 και §2 του ν.4174/2013 100,00€

Φορολογικό έτος 2017

Πρόστιμο άρθρου 54§1 και §2 του ν.4174/2013 100,00€

Φορολογικό έτος 2018

Πρόστιμο άρθρου 54§1 και §2 του ν.4174/2013 100,00€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Γ.ΣΚΟΥΡΑ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.