



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα,
Αριθμός απόφασης:

20/12/2022
4005

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ Τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 31-08-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά α) της με αριθ. /27-06-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν.4223/2013, β) της με αριθ. /27-06-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν.4223/2013, γ) της με αριθ. /27-06-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν.4223/2013, δ) της με αριθ. /27-06-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν.4223/2013 του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 01-01-2017, την 01-01-2018, την 01-01-2019 και 01-01-2020 αντίστοιχα καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων αιτείται η ακύρωση άλλως η επανεξέταση και τροποποίηση.
6. Την από 02-08-2022 έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 31-08-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ./27-06-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν.4223/2013 (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2017), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα, διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού 36.531,28 €, ο οποίος προέκυψε ως κάτωθι:

Διαφορά κύριου φόρου	1.224,86 €
Διαφορά συμπληρωματικού φόρου	28.000,16 €
Έκπτωση του άρθρου 7 περ. 2 ^Α του ν. 4223/2013 (10%)	0,00 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58	7.306,26 €
Σύνολο φόρου	36.531,28 €

β) Με την υπ' αριθ./27-06-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν.4223/2013 (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2018), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα, διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού 39.220,41 €, ο οποίος προέκυψε ως κάτωθι:

Διαφορά κύριου φόρου	1.224,86 €
Διαφορά συμπληρωματικού φόρου	30.151,47 €
Έκπτωση του άρθρου 7 περ. 2 ^Α του ν. 4223/2013 (10%)	0,00 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58	7.844,08 €
Σύνολο φόρου	39.220,41 €

γ) Με την υπ' αριθ./27-06-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν.4223/2013 (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2019), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα, διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού 34.052,98 €, ο οποίος προέκυψε ως κάτωθι:

Διαφορά κύριου φόρου	1.224,86 €
Διαφορά συμπληρωματικού φόρου	29.044,45 €
Έκπτωση του άρθρου 7 περ. 2 ^Α του ν. 4223/2013 (10%)	3.026,93 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58	6.810,60 €
Σύνολο φόρου	34.052,98 €

δ) Με την υπ' αριθ./27-06-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν.4223/2013 (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2020), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα, διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού 2.556,55 €, ο οποίος προέκυψε ως κάτωθι:

Διαφορά κύριου φόρου	1.174,51 €
Διαφορά συμπληρωματικού φόρου	1.407,86 €
Έκπτωση του άρθρου 7 περ. 2 ^Α του ν. 4223/2013 (10%)	258,23 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58	232,41 €
Σύνολο φόρου	2.556,55 €

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης 27-06-2022 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν. 4223/2013 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ. αριθ./08-02-2022 εντολής ελέγχου, σύμφωνα με την οποία προέκυψε διαφορά, στην συνολική αντικειμενική αξία των ακινήτων ιδιοκτησίας του προσφεύγοντα, από την δηλωθείσα αξία, σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατά παράβαση των άρθρων 4 και 5 του ν. 4223/2013 αλλά και κατ' ουσιώδη πλάνη της Διοίκησης περί τα πράγματα, καθώς τα ακίνητά του επί της οδού θεωρήθηκαν ως μη ημιτελή. Εν προκειμένω, το αναφερόμενο κτίριο επί της οδού εκτάσεως, 146,95 τ.μ. καθώς και το ακίνητο του ισογείου εκτάσεως 35,15 τ.μ. ήταν τόσο κατά την 01-01-2017 όσο και κατά την 01-01-2018 ημιτελείς και μη αποπερατωμένες οριζόντιες ιδιοκτησίες (του ισογείου παραμένει στην ίδια κατάσταση έως και σήμερα). Τα εν λόγω ακίνητα, ήταν μη λειτουργικά και μη αποπερατωμένα και δεν ήταν κατοικήσιμα. Κατά τις υπό κρίση περιόδους δεν υφίσταται κατανάλωση ρεύματος ή ύδατος πλην της αναγκαίας για την εγκατάσταση των συνεργείων που πραγματοποιούσαν εργασίες σε αυτά, ενώ η αόριστη αναφορά του ελέγχου ότι είχε κατανάλωση ρεύματος παρίσταται αναιτιολόγητη, καθώς όλα τα ακίνητα υφίσταντο μόνο πάγιες χρεώσεις. Το ίδιο συμπέρασμα προκύπτει και από τις καταναλώσεις ύδατος.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατά παράβαση κατ' ουσίαν διατάξεως τυπικού νόμου και δη κατά παράβαση των άρθρων 4 και 5 του ν. 4223/2013, των αρχών της χρηστής διοίκησης, της καλής πίστεως, της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης, της ασφάλειας του δικαίου αλλά και κατ' ουσιώδη πλάνη της Διοικήσεως περί τα πράγματα καθώς όλως εσφαλμένως θεωρήθηκαν τα επί της οδού ακίνητα ως μη ημιτελή. Εν προκειμένω, εκ των υπογείων μόνο το πρώτο υπόγειο με 17 θέσεις στάθμευσης, χρησιμοποιούμενο για λόγους εργοταξιακής υποστηρίξεως, δεν είχε εργοταξιακό ρεύμα ενώ το ισόγειο και οι όροφοι παρόλο που κατά τις υπό κρίση περιόδους ήταν κενοί, ημιτελείς και ηλεκτροδοτούμενοι μόνο με εργοταξιακό ρεύμα θεωρήθηκαν ως λειτουργικά λόγω της εκμίσθωσης αυτών στην

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.

2. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας, της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφάνειας επί του ακινήτου. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται και στα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα της αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιονεί νομής, της κατοχής, καθώς και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από Ο.Τ.Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2.

3. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. 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 στον φόρο.

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.

5. Για τον καθορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνεται υπόψη η πραγματική κατάσταση του ακινήτου. Η πραγματική κατάσταση του ακινήτου προκύπτει από την οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο. Αν δεν υπάρχει οριστική εγγραφή, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία του ακινήτου, όπως προκύπτουν από τον τίτλο κτήσης. Αν δεν υπάρχει τίτλος κτήσης, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της πραγματικής κατάστασης του ακινήτου. Αν η πραγματική επιφάνεια του ακινήτου υπερβαίνει αυτή που αναγράφεται στην οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο ή στον τίτλο κτήσης ή στην άδεια οικοδομής ή έχει γίνει αλλαγή της χρήσης του ακινήτου, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια και η πραγματική χρήση του ακινήτου.»

Επειδή με την ΠΟΛ 1237/2014, παρασχέθηκαν οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) από την 1η Ιανουαρίου 2014, σύμφωνα με τις οποίες στη στήλη 10 - Ειδικών συνθηκών, αναγράφεται ο αριθμός της κατηγορίας ειδικών συνθηκών, στην οποία κατατάσσεται το ακίνητο, ως εξής:

«.....Ημιτελές κτίσμα (κωδ. 99).

Ημιτελές θεωρείται ένα κτίσμα, το οποίο βρίσκεται μέχρι και το αντίστοιχο στάδιο αποπεράτωσης ανά κατηγορία, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στις οικείες υπουργικές αποφάσεις περί ΑΠΑΑ, και συγκεκριμένα για αποθήκη και θέση στάθμευσης (εντός ΑΠΑΑ), μέχρι και το στάδιο της ολοκλήρωσης των επιχρισμάτων, και για τα λοιπά κτίσματα (εντός ή εκτός ΑΠΑΑ), μέχρι και την τοποθέτηση των δαπέδων. Κτίσμα, το οποίο ηλεκτροδοτείται με μη εργοταξιακή παροχή ηλεκτρικού ρεύματος, δεν θεωρείται ημιτελές, με εξαίρεση την πιο κάτω περίπτωση κτισμάτων με μερική έλλειψη στέγης ή μη λειτουργικών. Επίσης, για τις ανάγκες επιβολής φόρου, ως ημιτελές αναγράφεται και το κτίσμα το οποίο έχει μερική έλλειψη στέγης ή άλλες ουσιώδεις βλάβες, που το καθιστούν μη λειτουργικό.».

Επειδή για τον καθορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνεται υπόψη η πραγματική κατάσταση του ακινήτου.

Σχετικά με τα ακίνητα επί της οδού

Επειδή σύμφωνα με τη σελ. 4- 5 της έκθεσης ελέγχου το ως άνω διαμέρισμα εκτάσεως 146,95 τ.μ. είναι ηλεκτροδοτημένο και κατά τα υπό κρίση έτη είχε κατανάλωση ρεύματος. Επιπλέον, όπως προκύπτει από το έντυπο Ε2- αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας για τα φορολογικά έτη 2017, 2018, 2019 και 2020 το ως άνω ακίνητο παραμένει μισθωμένο στον με Α.Φ.Μ. Ομοίως, στην ίδια διεύθυνση, στο ισόγειο δηλώθηκε ημιτελής θέση στάθμευσης επιφάνειας 35,15 τ.μ. ενώ στην πραγματικότητα αφορά ισόγειο γραφείο αποπερατωμένο, διότι είναι ηλεκτροδοτούμενο.

Επειδή ο προσφεύγων, ισχυρίζεται ότι όπως εσφαλμένως θεωρήθηκαν τα επί της οδού ακίνητά του, ως μη ημιτελή από το έλεγχο κατά την 01/01/2017 και 01/01/2018, καθώς το διαμέρισμα Δ' ορόφου με ΑΤΑΚ εκτάσεως 146,95 τ.μ. και το ακίνητο ισογείου εκτάσεως 35,15 τ.μ., ήταν κατά την 1/1/2017 και κατά την 1/1/2018 ημιτελή και μη αποπερατωμένα. Επιπλέον ότι το ακίνητο του ισογείου παραμένει στην ίδια κατάσταση μέχρι και την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, ο προσφεύγων, προς επίρρωση των ισχυρισμών του, προσκομίζει με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του, τη με αρ. πρωτ. /20-10-2021 έκθεση πραγματογνωμοσύνης (Σχ. 17), του κ., Διπλωματούχου Αγρονόμου Τοπογράφου Μηχανικού, που όρισε το Τεχνικό Επιμελητήριο Ελλάδος (κατόπιν των με αρ. πρωτ. /29-07-2021 και /12-10-2021 αιτήσεων του προσφεύγοντα), η οποία ωστόσο αφορά προηγούμενα έτη (2015, 2016).

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε επίσης Λογαριασμούς ΕΥΔΑΠ (Σχετ. 17 έως 20), με περίοδο καταμέτρησης από 19-04-2017 έως 22-01-2018, για τον με αριθ. μετρητή, με πληρωτέα ποσά 8,00€, 8,00€ και 9,00€. (Σχετ. 3α, 3β και 5α). Σύμφωνα με την προσκομισθείσα έκθεση πραγματογνωμοσύνης, του κ., ο εν λόγω μετρητής αφορά άλλο διαμέρισμα Δ' ορόφου εκτάσεως 143,27 τ.μ. και όχι κάποιο από τα υπό κρίση ακίνητα.

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του προσκόμισε επίσης τους κάτωθι έναντι λογαριασμούς ρεύματος της Δ.Ε.Η. σχετικά με τα ακίνητα επί της οδού (Σχετ. 2α και 2β):

- Για το με αριθ. παροχής ρεύματος ακίνητο (διαμέρισμα Δ' ορόφου εκτάσεως 146,95 τ.μ.), με περίοδο καταμέτρησης από 24-11-2016 έως 22-01-2017 (οικιακό τιμολόγιο) με συνολικό ποσό πληρωμής 39,00 €.
- Για το με αριθ. παροχής ρεύματος ακίνητο (διαμέρισμα Δ' ορόφου εκτάσεως 146,95 τ.μ.), με περίοδο καταμέτρησης από 22-11-2017 έως 22-01-2018 (οικιακό τιμολόγιο) με συνολικό ποσό πληρωμής 91,00 €.
- Για το με αριθ. παροχής ρεύματος ακίνητο (ακίνητο ισογείου) , με περίοδο καταμέτρησης από 22-11-2017 έως 22-01-2018 (επαγγελματικό τιμολόγιο) με συνολικό ποσό πληρωμής 78,00 €.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε επίσης του κάτωθι εκκαθαριστικούς λογαριασμούς ρεύματος της Δ.Ε.Η. (Σχ. 2α και 2β):

- Για το με αριθ. παροχής ρεύματος ακίνητο (διαμέρισμα Δ' ορόφου εκτάσεως 146,95 τ.μ.), με περίοδο καταμέτρησης από 25-07-2017 έως 21-11-2017 (οικιακό τιμολόγιο) με συνολικό ποσό πληρωμής 141,00 € και εκ των οποίων ποσό 76,28 € αφορά κατανάλωση ρεύματος .

- Για το με αριθ. παροχής ρεύματος ακίνητο (διαμέρισμα Δ' ορόφου εκτάσεως 146,95 τ.μ.), με περίοδο καταμέτρησης από 27-07-2020 έως 23-11-2020 (οικιακό τιμολόγιο) με συνολικό ποσό πληρωμής 171,00 € και εκ των οποίων ποσό 133,94 € αφορά κατανάλωση ρεύματος .

Επειδή, οι έναντι λογαριασμοί ρεύματος που προσκομίσθηκαν, δεν αναφέρουν την κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας και επομένως δεν μπορεί να εξαχθεί κάποιο συμπέρασμα, σε αντίθεση με τους εκκαθαριστικούς λογαριασμούς ρεύματος όπου αναφέρεται κανονικά κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας και επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, από το έντυπο Ε2- Αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας για τα υπό κρίση έτη (2017-2018), το ακίνητο επί της οδού είναι μισθωμένο στον, με Α.Φ.Μ., από 01-01-2017 έως και 31-12-2017 και από 01-01-2018 έως και 31-12-2018, ως οικία.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προβάλλει ισχυρισμούς όσον αφορά τα υπόλοιπα ακίνητα, ήτοι τις επαγγελματικές στέγες, τις θέσεις στάθμευσης και τις αποθήκες που βρίσκονται στο ακίνητό του επί της οδού, ως εκ τούτου γίνονται δεκτές οι διαπιστώσεις του ελέγχου.

Σχετικά με τα ακίνητα επί της οδού

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος, κατά παράβαση των αρχών της χρηστής διοικήσεως, της καλής πίστης, της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης, της ασφάλειας του δικαίου αλλά και κατ' ουσιώδη πλάνη περί τα πράγματα και όλως εσφαλμένως, θεώρησε τα επί της οδού ακίνητά του ως μη ημιτελή.

Επειδή, όμοιο ισχυρισμό είχε προβάλλει στη με αριθ. / 14-05-2021 ενδικοφανή προσφυγή του επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. / 29-10-2021 απόφαση του Προϊστάμενου της ΔΕΔ, με την οποία κατόπιν εξέτασης όλων των στοιχείων του φακέλου (όμοια προσκομισθέντα δικαιολογητικά και με την παρούσα προσφυγή), το εν λόγω ακίνητο κρίθηκε ως αποπερατωμένο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 31-08-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, κατοίκου, και την επικύρωση α) της με αριθ. / 27-06-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν.4223/2013, β) της με αριθ. / 27-06-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν.4223/2013, γ) της με αριθ. / 27-06-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν.4223/2013, δ) της με αριθ. / 27-06-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν.4223/2013 του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 01-01-2017, την 01-01-2018, την 01-01-2019 και 01-01-2020 αντίστοιχα.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1) Υπ' αριθμ./27-06-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν. 4223/2013 (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2017)

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Διαφορά κύριου φόρου	1.224,86 €	1.224,86 €
Διαφορά συμπληρωματικού φόρου	28.000,16 €	28.000,16 €
Έκπτωση του άρθρου 7 περ. 2 ^Α του ν. 4223/2013 (10%)	0,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58	7.306,26 €	7.306,26 €
Σύνολο φόρου	36.531,28 €	36.531,28 €

2) Υπ' αριθμ./27-06-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν. 4223/2013 (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2018)

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Διαφορά κύριου φόρου	1.224,86 €	1.224,86 €
Διαφορά συμπληρωματικού φόρου	30.151,47 €	30.151,47 €
Έκπτωση του άρθρου 7 περ. 2 ^Α του ν. 4223/2013 (10%)	0,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58	7.844,08 €	7.844,08 €
Σύνολο φόρου	39.220,41 €	39.220,41 €

3) Υπ' αριθμ./27-06-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν. 4223/2013 (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2019)

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Διαφορά κύριου φόρου	1.224,86 €	1.224,86 €
Διαφορά συμπληρωματικού φόρου	29.044,45 €	29.044,45 €
Έκπτωση του άρθρου 7 περ. 2 ^Α του ν. 4223/2013 (10%)	3.026,93 €	3.026,93 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58	6.810,60 €	6.810,60 €
Σύνολο φόρου	34.052,98 €	34.052,98 €

4) Υπ' αριθμ./27-06-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ν. 4223/2013 (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2020)

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Διαφορά κύριου φόρου	1.174,51 €	1.174,51 €
Διαφορά συμπληρωματικού φόρου	1.407,86 €	1.407,86 €
Έκπτωση του άρθρου 7 περ. 2 ^Α του ν. 4223/2013 (10%)	258,23 €	258,23 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58	232,41 €	232,41 €
Σύνολο φόρου	2.556,55 €	2.556,55 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.