



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 30.06.2020

Αριθμός Απόφασης: 1130

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 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 Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού.

5. Την από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , Α.Φ.Μ., κατά α) της με αριθμό12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας χρόνου φορολογίας 01.01.2004, β) της με αριθμό12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας χρόνου φορολογίας 01.01.2005, γ) της με αριθμό12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας χρόνου φορολογίας 01.01.2006, δ) της με αριθμό12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας χρόνου φορολογίας 01.01.2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. α) Τη με αριθμό12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας χρόνου φορολογίας 01.01.2004, β) τη με αριθμό12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας χρόνου φορολογίας 01.01.2005, γ) τη με αριθμό12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας χρόνου φορολογίας 01.01.2006, δ) τη με αριθμό12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας χρόνου φορολογίας 01.01.2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Τη με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/13.04.2020 κλήση προς ακρόαση.

9. Το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ/27.04.2020 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος.

10. Τη με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/13.04.2020 αναπομπή υπόθεσης για συμπληρωματικό έλεγχο.

11. Τη με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ/30.04.2020 αποστολή έκθεσης ελεγκτικών διαπιστώσεων έπειτα από αναπομπή υπόθεσης της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

12. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, καθώς και του υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ/27.04.2020 συμπληρωματικού υπομνήματος του προσφεύγοντος και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας χρόνου φορολογίας 01.01.2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό φόρου 3.326,08€, πρόσθετος φόρος/ πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ποσού 3.362,67€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 6.688,75€.

Με την υπ' αρ.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας χρόνου φορολογίας 01.01.2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό φόρου 3.326,08€, πρόσθετος φόρος/ πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ποσού 3.362,67€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 6.688,75€.

Με την υπ' αρ.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας χρόνου φορολογίας 01.01.2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό φόρου 3.924,79€, πρόσθετος φόρος/ πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ποσού 3.967,96€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 7.892,75€.

Με την υπ' αρ.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας χρόνου φορολογίας 01.01.2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό φόρου 3.924,79€, πρόσθετος φόρος/ πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ποσού 3.967,96€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 7.892,75€.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από 13.12.2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας μεγάλης ακίνητης περιουσίας κατόπιν της με αριθμό/11.01.2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθούν ή τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Ακυρότητα της επίδοσης της με αριθμό/11.01.2019 εντολής φορολογικού ελέγχου, της πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. και των βάσει αυτής εκδοθεισών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας. (η επίδοση πραγματοποιήθηκε με θυροκόλληση και όχι με αποστολή ηλεκτρονικού μηνύματος ή συστημένης επιστολής).
- 2) Εσφαλμένος υπολογισμός του αφορολόγητου ποσού και συνακόλουθα του οφειλόμενου φόρου με βάση την οικογενειακή του κατάσταση.

Κατόπιν επίκλησης και προσκόμισης νέων στοιχείων από τον προσφεύγοντα διά της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του (δη πιστοποιητικού οικογενειακής κατάστασης)

αναπέμψαμε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ για διενέργεια συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων με την υπ' αριθ.04.2020 πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας δια του υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/13.04.2020 διαβιβαστικού εγγράφου. Ανταποκρινόμενη η φορολογική αρχή μας απέστειλε τις από 27.04.2020 συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις σε αναπέμπουσα υπόθεση.

Ταυτόχρονα, η Υπηρεσία μας απέστειλε στον προσφεύγοντα την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/13.04.2020 κλήση σε ακρόαση. Εν συνεχεία, ο προσφεύγων κατέθεσε το υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ/27.04.2020 συμπληρωματικό υπόμνημα, εμμένοντας στους ισχυρισμούς που ανέπτυξε στην ενδικοφανή προσφυγή του.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό του προσφεύγοντος:

Επειδή, με το άρθρο 14 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1073/2018 διευκρινίσθηκε ότι:

«Με την παρούσα παρέχονται οδηγίες για την άμεση και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 ως προς την κοινοποίηση των εντολών ελέγχου.

Α. Γενικά

1. Αναφορικά με την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της εντολής φορολογικού ελέγχου προς τον σκοπό εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 49 του ν.4509/2017 και των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν.4512/2018, διευκρινίζεται ότι η εντολή ελέγχου κοινοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου και σε κάθε περίπτωση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την έκδοσή της. Διευκρινίζεται ότι κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. δύναται να διενεργηθεί και στο κατάστημα της υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ. ή Ελεγκτικό Κέντρο) που την εξέδωσε, με τη συναίνεση του προσώπου προς το οποίο αυτή γίνεται (σχετ. άρθρο 47 παρ. 1 του Κ.Δ.Δ.). Με την κοινοποίηση της

εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. γνωστοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με το υπόδειγμα, που επισυνάπτεται στην παρούσα, η δυνατότητα για υποβολή εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού καθώς και ο προβλεπόμενος περιορισμός των σχετικών προστίμων σε περίπτωση άμεσης εξόφλησης, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις. Για την εφαρμογή των ανωτέρω λαμβάνονται υπόψη και τα ακόλουθα :

.....

γ. Στις περιπτώσεις φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. η εντολή φορολογικού ελέγχου κοινοποιείται στον φορολογούμενο πριν από την έναρξη των ελεγκτικών ενεργειών (π.ρ. πριν την αποστολή αιτημάτων του άρθρου 15 του ν.4174/2013 ή πριν την διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της η φορολογική διοίκηση) και σε κάθε περίπτωση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την έκδοσή της. Ο προϊστάμενος της Ελεγκτικής Υπηρεσίας δύναται να αφίσταται της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου σε εξαιρετικές περιπτώσεις με ειδικά αιτιολογημένη απόφασή του».

Επειδή, με το άρθρο 18 παρ. 1 περ. δ' και ε' του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται ότι:

«1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

δ. Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1, κατά περίπτωση. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

ε. Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος».

Επειδή, με το άρθρο 28 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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.....»

Επειδή, με το άρθρο 5 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:
α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

Επειδή, με το άρθρο 50 του Ν. 2717/1999 ορίζεται ότι:

1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα, νοείται, ως κατοικία, η οικία, το διαμέρισμα και γενικώς ο στεγασμένος χώρος που προορίζεται για διημέρευση και διανυκτέρευση, ενώ, ως χώρος εργασίας, ο χώρος άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας. Η τυχόν προσωρινή μη χρησιμοποίηση των χώρων αυτών για το σκοπό αυτό που προορίζονται δεν ασκεί επιρροή.

Επειδή, με το άρθρο 55 του Ν. 2717/1999 ορίζεται ότι:

1. Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση:

α. αν τα πρόσωπα, προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται ούτε στην κατοικία ούτε στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή

.....
2. Η θυροκόλληση συνίσταται στη επικόλληση από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, το επιδοτέο εγγράφου στη θύρα του χώρου εργασίας ή της κατοικίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου».

Επειδή, με το άρθρο 10 παρ. 3α του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξης του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής.

.....
Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της».

Επειδή, με την παρ. 5 του άρθρου 79 του Ν 2717/1999 (Κ.Δ.Δ.)

«5. Σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης φορολογικής ή τελωνειακής αρχής:

.....
β) Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη Διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση και σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου στις2019 κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του προσφεύγοντος η εντολή ελέγχου και η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων για τα υπό κρίση έτη κι ήταν στη διακριτική του ευχέρεια να ασκήσει το δικαίωμα του, για υποβολή δηλώσεων πριν την κοινοποίηση από τη φορολογική αρχή, σημειώματος διαπιστώσεων και προσωρινών πράξεων.

Επειδή, στις 2019 κοινοποιήθηκαν οι με αριθμό11.2019 πράξεις προσωρινού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π. ετών 2004, 2005, 2006 και 2007 αντίστοιχα με συνημμένο το με αριθμό σημείωμα διαπιστώσεων της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ με θυροκόλληση στη δηλωμένη στο υποσύστημα μητρώου του συστήματος taxis διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος στην Θεσσαλονίκης επί της οδού και εν συνεχεία στις12.2019 κοινοποιήθηκαν με τη διαδικασία της

θυροκόλλησης στην ίδια διεύθυνση οι προσβαλλόμενες με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξεις.

Επειδή, μέχρι σήμερα δεν έχει γίνει μεταβολή της δηλωμένης στο σύστημα taxis διεύθυνσης κατοικίας του προσφεύγοντος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή υπέβαλε νέα στοιχεία που λήφθηκαν υπόψη από τη φορολογική αρχή, καθώς η υπόθεση αναπέμφθηκε από την Υπηρεσία μας σε αυτήν, η οποία προέβη σε νέες ελεγκτικές επαληθεύσεις και διαπιστώσεις, με αποτέλεσμα τη μείωση των αρχικά προσδιορισθέντων φόρων.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων, λόγω μη νόμιμης κοινοποίησης της εντολής ελέγχου, της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, και των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό του προσφεύγοντος:

Επειδή, στην παρ. 1 του άρθρου 21 του Ν. 2459/1997 ορίζεται ότι:

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

2. Η ακίνητη περιουσία των ανήλικων άγαμων τέκνων προστίθεται κατά ίσα μέρη στην ακίνητη περιουσία του πατέρα και της μητέρας, εφόσον αυτοί ασκούν από κοινού τη γονική μέριμνα ή μόνο στην περιουσία του γονέα που ασκεί τη γονική μέριμνα.

Κατ' εξαίρεση δεν υπολογίζεται στην περιουσία των γονέων η ακίνητη περιουσία των ανήλικων άγαμων τέκνων, που περιέρχεται σε αυτά από κληρονομιά, κληροδοσία ή δωρεά αιτία θανάτου».

Επειδή, στην παρ. 1 του άρθρου 22 του Ν. 2459/1997 ορίζεται ότι:

«1. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή την έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του, που βρίσκεται στην Ελλάδα την πρώτη Ιανουαρίου του έτους φορολογίας. Στα επίδικα ακίνητα υπόχρεος σε φόρο είναι ο νομέας του. Το ίδιο ισχύει και για αυτούς, που νέμονται ακίνητα χωρίς νόμιμο τίτλο. Αν ακίνητο εκنيκηθεί με τελεσίδικη απόφαση, ο νομέας του, για το φόρο που κατέβαλε, έχει δικαίωμα αναγωγής κατά του κυρίου, που οριστικά αναγνωρίστηκε».

Επειδή, στην παρ. 1 του άρθρου 24 του Ν. 2459/1997 όπως ίσχυε τα έτη 2004 και 2005 ορίζεται ότι:

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

Επειδή, στην παρ. 1 του άρθρου 24 του Ν. 2459/1997 όπως ίσχυε τα έτη 2006 και 2007 ορίζεται ότι:

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

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

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

Επειδή, στο άρθρο 25 του Ν. 2459/1997 όπως ίσχυε τα έτη 2004 και 2005 ορίζεται ότι:

«1. Από τη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας, που βρίσκεται κατά τη διαδικασία του προηγούμενου άρθρου, αφαιρούνται τα χρέη που υπάρχουν την πρώτη Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, για τα οποία έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση υποθήκης στα ακίνητα, εφόσον τα χρέη αυτά προέρχονται από δάνεια• που, χορηγήθηκαν από το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή τράπεζες και αποδεδειγμένα χρησιμοποιήθηκαν για ανέγερση, επέκταση ή επισκευή γενικά κτισμάτων που ανήκουν στον υπόχρεο και φορολογούνται σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Οι τόκοι των δανείων αυτών δεν αφαιρούνται.

2. Από τη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας, μετά την αφαίρεση των χρεών που ορίζονται στην παράγραφο 1, παραμένει αφορολόγητο ποσό διακοσίων σαράντα τριών χιλιάδων εξακοσίων (243.600) ευρώ για τα φυσικά και τα νομικά πρόσωπα. Δεν φορολογούνται οι σύζυγοι αν η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας και των δύο είναι τετρακόσιες ογδόντα επτά χιλιάδες διακόσια (487.200) ευρώ. Το ποσό αυτό προσαυξάνεται κατά εξήντα μία χιλιάδες εξακόσια πενήντα (61.650) ευρώ για καθένα από τα δύο πρώτα ανήλικα παιδιά τους και κατά εβδομήντα τρεις χιλιάδες τετρακόσια (73.400) ευρώ για καθένα από τα επόμενα ανήλικα παιδιά

τους. Σε περίπτωση θανάτου ή διαζυγίου, το αφορολόγητο ποσό του επιζώντος ή διαζευγμένου συζύγου προσαυξάνεται κατά εξήντα μια χιλιάδες εξακόσια πενήντα (61.650) ευρώ για καθένα από τα δύο πρώτα ανήλικα παιδιά του και κατά εβδομήντα τρεις χιλιάδες τετρακόσια (73.400) ευρώ για καθένα από τα επόμενα ανήλικα παιδιά του, των οποίων έχει τη γονική μέριμνα. Για τα ημεδαπά και τα αλλοδαπά με τον όρο της αμοιβαιότητας νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που επιδιώκουν αποδεδειγμένα σκοπούς κοινωνικές, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς και εκπαιδευτικούς, καθώς και για τα ημεδαπά κοινωνική ιδρύματα, το αφορολόγητο ποσό ορίζεται σε εξακόσιες επτά χιλιάδες τετρακόσια ενενήντα (607.490) ευρώ.

Μετά τον υπολογισμό των παραπάνω αφορολόγητων ορίων, το υπόλοιπο υποβάλλεται σε φόρο:

α) Για τα φυσικά πρόσωπα σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα»:

Κλιμάκιο	Φορολογικοί Συντελεστές κατά κλιμάκιο	Ποσό φόρου κατά κλιμάκιο	Σύνολο φορολογητέας περιουσίας	Σύνολο φόρου
146.750,00	0,3	440,25	146.750,00	440,25
146.750,00	0,4	587,00	293.500,00	1.027,25
146.750,00	0,5	733,75	440.250,00	1.761,00
293.500,00	0,6	1.761,00	733.750,00	3.522,00
293.500,00	0,7	2.054,50	1.027.250,00	5.576,50
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	0,8			

Επειδή, στο άρθρο 25 του Ν. 2459/1997 όπως τροποποιήθηκε για τα έτη 2006 και 2007 ορίζεται ότι:

.....

Μετά τον υπολογισμό των παραπάνω αφορολόγητων ορίων, το υπόλοιπο υποβάλλεται σε φόρο:

.....

α) Για τα φυσικά πρόσωπα σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Κλιμάκιο	Φορολογικοί Συντελεστές κατά κλιμάκιο	Ποσό φόρου κατά κλιμάκιο	Σύνολο φορολογητέας περιουσίας	Σύνολο φόρου
146.750,00	0,354	519,50	146.750,00	519,50
146.750,00	0,472	692,66	293.500,00	1.212,16

146.750,00	0,590	865,83	440.250,00	2.077,99
293.500,00	0,708	2.077,98	733.750,00	4.155,97
293.500,00	0,826	2.424,31	1.027.250,00	6.580,28
Υπερβάλλον	0,944			

Επειδή, στο άρθρο 26 του Ν. 2459/1997 ορίζεται ότι:

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

.....

5. Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης είναι:

α) Τα φυσικά πρόσωπα που η αξία της ακίνητης περιουσίας τους υπερβαίνει το ποσό των διακοσίων σαράντα τριών χιλιάδων εξακοσίων (243.600) ευρώ. Σε περίπτωση συζύγων η αξία της περιουσίας και των δύο υπερβαίνει το ποσό των τετρακοσίων ογδόντα επτά χιλιάδων διακοσίων (487.200) ευρώ».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή κατά τον υπολογισμό του αφορολόγητου ποσού του άρθρου 25 παρ. 2 του Ν. 2459/1997 δεν έλαβε υπόψη την πραγματική οικογενειακή του κατάσταση, καθώς βάσει του προσκομισθέντος με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πιστοποιητικού οικογενειακής κατάστασης ήταν κατά το χρόνο φορολογίας 01.01.2004, 01.01.2005, 01.01.2006, 01.01.2007 έγγαμος με τρία ανήλικα τέκνα.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ με το υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ/30.04.2020 έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων σε αναπέμπουσα υπόθεση που απέστειλε στην Υπηρεσία μας, προέβη στις ακόλουθες διαπιστώσεις:

- Η περιουσιακή κατάσταση της κατά τους υπό κρίση χρόνους φορολογίας συζύγου του προσφεύγοντος αποτυπώνεται στους παρακάτω πίνακες:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ- ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ

α/α	Διεύθυνση ακινήτου	Κατηγορία ακινήτου	Εμβαδόν κύριων χώρων	όροφος	Ποσοστό συν/σίας	Αξία ελέγχου
1		ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ	105,30 τ.μ.	0	100%	69.899,74€
2		ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ	61,00 τ.μ.	1	50%	9.944,55€

ΠΙΝΑΚΑΣ 2: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΩΝ

α/α	ΝΟΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ/ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ	ΘΕΣΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ/ΣΙΑΣ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
1			5.750,00 τ.μ.	No	100%	1.322,50€

2			198,00 τ.μ.	No	100%	45,54€
3			470,00 τ.μ.	No	100%	108,00€

- Η περιουσιακή κατάσταση των τριών τέκνων του προσφεύγοντος είχε ως ακολούθως:

Η, Α.Φ.Μ. είχε κατά πλήρη κυριότητα ποσοστό 50% εξ αδιαίρετου από διαμέρισμα εμβαδού 92 τ.μ. επί της οδού στην Καλαμαριά Θεσσαλονίκης αντικειμενικής αξίας 37.297,26€ το οποίο περιήλθε στην κυριότητά της με συμβόλαιο αγοραπωλησίας (...../2004).

Η, Α.Φ.Μ. είχε κατά πλήρη κυριότητα ποσοστό 100% από διαμέρισμα εμβαδού 62 τ.μ. επί της οδού στην Καλαμαριά Θεσσαλονίκης αντικειμενικής αξίας 40.797,24€ το οποίο περιήλθε στην κυριότητά της από κληρονομιά (...../1999).

Η, Α.Φ.Μ. είχε κατά πλήρη κυριότητα ποσοστό 100% από διαμέρισμα εμβαδού 63 τ.μ. επί της οδού στην Καλαμαριά Θεσσαλονίκης αντικειμενικής αξίας 37.686,60€ το οποίο περιήλθε στην κυριότητά της από κληρονομιά (...../1999).

Με βάση τα ανωτέρω οι προσβαλλόμενες υπ' αρ. και12.2019 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επαναπροσδιορίζονται ως προς τα αφορολόγητα όρια, τη φορολογητέα αξία και το φόρο που αναλογεί.

Συγκεκριμένα, η αξία του ακινήτου της κόρης του προσφεύγοντος, προστίθεται κατά ίσα μέρη στη συνολική αξία της περιουσίας της συζύγου του και του ίδιου, ενώ η αξία των ακινήτων των δύο άλλων τέκνων του δε συνυπολογίζεται, καθώς αποκτήθηκαν λόγω κληρονομιάς. Συνυπολογίζεται αφορολόγητο ποσό 243.600,00€ για τη σύζυγο του προσφεύγοντος, τμήμα του οποίου λόγω μη εξάντλησής του προσαυξάνει το αφορολόγητο του προσφεύγοντος όπως και ποσό 61.650,00€ X 2 για τα δύο πρώτα ανήλικα τέκνα και 73.400,00€ για το τρίτο. Η φορολογητέα αξία μετά την αφαίρεση του αφορολόγητου ποσού υποβάλλεται σε φόρο βάσει της κλίμακας των φυσικών προσώπων σύμφωνα με το άρθρο 25 του Ν. 2459/1997 για τα έτη 2004, 2005, 2006 και 2007 ως ακολούθως:

Διορθωτικός προσδιορισμός Φ.Μ.Α.Π. - 01.01.2004

	Στοιχεία συζύγου	Στοιχεία ελέγχου υπόχρεου
Αξία ακίνητης περιουσίας 2004	99.968,96€	1.024.996,10€
Αφορολόγητο έτους 2004	<u>-243.600,00€</u>	<u>-243.600,00€</u>
Τελικό αφορολόγητο ποσό	-99.968,96€	<u>-387.231,04€</u>
Αφορολόγητο 3 ανήλικων τέκνων		<u>-196.700,00€</u>
<u>Φορολογητέα αξία</u>	0,00€	441.065,10€

Φόρος που αναλογεί	146.750,00 X 0,3%		440,25€
	146.750,00 X 0,4%		587,00€
	146.750,00 X 0,5%		733,75€
	815,10 X 0,6%		4,89€
	<u>Κύριος Φόρος</u>	0,00€	1.765,89€

Διορθωτικός προσδιορισμός Φ.Μ.Α.Π. - 01.01.2005

	Στοιχεία συζύγου	Στοιχεία ελέγχου υπόχρεου
Αξία ακίνητης περιουσίας 2004	99.968,96€	1.024.996,10€
Αφορολόγητο έτους 2004	<u>-243.600,00€</u>	<u>-243.600,00€</u>
Τελικό αφορολόγητο ποσό	-99.968,96€	<u>-387.231,04€</u>
Αφορολόγητο 3 ανήλικων τέκνων		<u>-196.700,00€</u>
<u>Φορολογητέα αξία</u>	0,00€	441.065,10€
Φόρος που αναλογεί	146.750,00 X 0,3%	440,25€
	146.750,00 X 0,4%	587,00€
	146.750,00 X 0,5%	733,75€
	815,10 X 0,6%	4,89€
	<u>Κύριος Φόρος</u>	0,00€
		1.765,89€

Διορθωτικός προσδιορισμός Φ.Μ.Α.Π. - 01.01.2006

	Στοιχεία συζύγου	Στοιχεία ελέγχου υπόχρεου
Αξία ακίνητης περιουσίας 2004	99.968,96€	1.024.996,10€
Αφορολόγητο έτους 2004	<u>-243.600,00€</u>	<u>-243.600,00€</u>
Τελικό αφορολόγητο ποσό	-99.968,96€	<u>-387.231,04€</u>
Αφορολόγητο 3 ανήλικων τέκνων		<u>-196.700,00€</u>
<u>Φορολογητέα αξία</u>	0,00€	441.065,10€
Φόρος που αναλογεί	146.750,00 X 0,354%	519,50€
	146.750,00 X 0,472%	692,66€
	146.750,00 X 0,590%	865,83€
	815,10 X 0,708%	5,77€
	<u>Κύριος Φόρος</u>	0,00€
		2.083,76€

Διορθωτικός προσδιορισμός Φ.Μ.Α.Π. - 01.01.2007

	Στοιχεία συζύγου	Στοιχεία ελέγχου υπόχρεου
Αξία ακίνητης περιουσίας 2004	99.968,96€	1.024.996,10€

Αφορολόγητο έτους 2004	-243.600,00€	-243.600,00€
Τελικό αφορολόγητο ποσό	-99.968,96€	-387.231,04€
Αφορολόγητο 3 ανήλικων τέκνων		-196.700,00€
<u>Φορολογητέα αξία</u>	0,00€	441.065,10€
Φόρος που αναλογεί 146.750,00 X 0,354%		519,50€
146.750,00 X 0,472%		692,66€
146.750,00 X 0,590%		865,83€
815,10 X 0,708%		5,77€
<u>Κύριος Φόρος</u>	0,00€	2.083,76€

Κατόπιν των ανωτέρω και βάσει της από 2020 έκθεσης συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ μετά την αναπομπή της υπόθεσης από τη Δ.Ε.Δ. για συμπληρωματικό έλεγχο, λήφθηκε υπόψη η οικογενειακή κατάσταση του προσφεύγοντος κατά τα υπό κρίση έτη και ο σχετικός ισχυρισμός του κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./.....2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την τροποποίηση α) της με αριθμό12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας χρόνου φορολογίας 01.01.2004, β) της με αριθμό12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας χρόνου φορολογίας 01.01.2005, γ) της με αριθμό12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας χρόνου φορολογίας 01.01.2006, δ) της με αριθμό12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας χρόνου φορολογίας 01.01.2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμόν12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας χρόνου φορολογίας 01.01.2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά ελέγχου απόφασης
Φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας	3.326,08€	1.765,89€	1.560,19€

Επιεικέστερη κύρωση άρθρου 49 παρ. 1 του Ν. 4509/2017 (50% αρθ. 58 Ν. 4174/2013, 52,56% - 72 μήνες Χ 0,73%- αρ. 53 Ν. 4174/2013)	3.362,67€	1.811,10€	1.551,57€
Σύνολο	6.688,75€	3.576,99€	3.111,76€

Υπ' αριθμόν12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας χρόνου φορολογίας 01.01.2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά ελέγχου απόφασης
Φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας	3.326,08€	1.765,89€	1.560,19€
Επιεικέστερη κύρωση άρθρου 49 παρ. 1 του Ν. 4509/2017 (50% αρθ. 58 Ν. 4174/2013, 52,56% - 72 μήνες Χ 0,73%- αρ. 53 Ν. 4174/2013)	3.362,67€	1.811,10€	1.551,57€
Σύνολο	6.688,75€	3.576,99€	3.111,76€

Υπ' αριθμόν12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας χρόνου φορολογίας 01.01.2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά ελέγχου απόφασης
Φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας	3.924,79€	2.083,76€	1.841,03€
Επιεικέστερη κύρωση άρθρου 49 παρ. 1 του Ν. 4509/2017 (50% αρθ. 58 Ν. 4174/2013, 52,56% - 72 μήνες Χ 0,73%- αρ. 53 Ν. 4174/2013)	3.967,96€	2.137,10€	1.830,86€
Σύνολο	7.892,75€	4.220,86€	3.671,89€

Υπ' αριθμόν12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας χρόνου φορολογίας 01.01.2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά ελέγχου απόφασης
Φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας	3.924,79€	2.083,76€	1.841,03€

Επιεικέστερη κύρωση άρθρου 49 παρ. 1 του Ν. 4509/2017 (50% αρθ. 58 Ν. 4174/2013, 52,56% - 72 μήνες Χ 0,73%- αρ. 53 Ν. 4174/2013)	3.967,96€	2.137,10€	1.830,86€
Σύνολο	7.892,75€	4.220,86€	3.671,89€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.