



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 26-02-2014

Αριθμός απόφασης: 358

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τις από 07/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/15-11-2013 ενδικοφανείς προσφυγές (οι οποίες είναι ισάριθμες με τις πράξεις για τις οποίες προσφεύγει), της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «», ΑΦΜ», με έδρα στην περιοχή στο Κρανίδι του νομού Αργολίδος κατά των εξής πράξεων:

α) του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2000-31/12/2000 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος συνολικού ύψους 7.972,90 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 4.772,94 € πλέον 3.199,96 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2001-31/12/2001 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος συνολικού ύψους 8.516,06 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 5.033,78 € πλέον 3.482,28 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2002-31/12/2002 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο

επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος συνολικού ύψους 9.447,34 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 5.180,94 € πλέον 4.266,39 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

στ) Το υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2005-31/12/2005 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος συνολικού ύψους 8.707,98 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 4.775,48 € πλέον 3.932,50 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ζ) Το υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος συνολικού ύψους 7.241,83 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 4.039,65 € πλέον 3.202,18 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

η) Το υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος συνολικού ύψους 6.289,48 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 3.713,43 € πλέον 2.576,05 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

θ) Το υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος συνολικού ύψους 9.437,03 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 5.387,26 € πλέον 4.049,77 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ι) Το υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος συνολικού ύψους 8.719,52 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 5.508,38 € πλέον 3.211,14 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

κ) Το υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος συνολικού ύψους 5.020,49 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 3.548,14 € πλέον 1.472,36 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) καθώς και την από 30/09/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 11/02/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί των από 07/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/15-11-2103 ενδικοφανών προσφυγών της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «», οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των εξής πράξεων:

α) του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2000-31/12/2000 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος συνολικού ύψους 7.972,90 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 4.772,94 € πλέον 3.199,96 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2001-31/12/2001 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος συνολικού ύψους 8.516,06 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 5.033,78 € πλέον 3.482,28 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2002-31/12/2002 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος συνολικού ύψους 9.028,28 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 5.180,94 € πλέον 3.847,34 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2003-31/12/2003 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος συνολικού ύψους 9.249,45 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 5.180,94 € πλέον 4.068,51 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο

επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος συνολικού ύψους 9.447,34 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 5.180,94 € πλέον 4.266,39 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

στ) του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2005-31/12/2005 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος συνολικού ύψους 8.707,98 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 4.775,48 € πλέον 3.932,50 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ζ) του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος συνολικού ύψους 7.241,83 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 4.039,65 € πλέον 3.202,18 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

η) του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος συνολικού ύψους 6.289,48 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 3.713,43 € πλέον 2.576,05 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

θ) του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος συνολικού ύψους 9.437,03 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 5.387,26 € πλέον 4.049,77 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ι) του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος συνολικού ύψους 8.719,52 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 5.508,38 € πλέον 3.211,14 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

κ) του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος συνολικού ύψους 5.020,49 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 3.548,14 € πλέον 1.472,36 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας)

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία, με την υπ' αριθμ./2/9701/19-04-2013 εντολή τακτικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Αθηνών, όπως αυτή ολοκληρώθηκε από το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π σύμφωνα με το αρθρ.34 του Ν.4141/2013(Φ.Ε.Κ. Α81/5-4-2013), για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 2,61,62,66 & 68 του Ν.2238/1994. Από τον ανωτέρω έλεγχο διαπιστώθηκε διαφορά στον φόρο εισοδήματος από ιδιόχρηση ακινήτου καθόσον επαναυπολογίστηκε η αξία του ακινήτου για τα έτη 2003 έως 2009.

Συνεπεία των ανωτέρω, η προσφεύγουσα κατέθεσε, τις με αρ.πρωτ./07-11-2013 ενδικοφανείς προσφυγές στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., ισάριθμες με τις επίδικες πράξεις, με τις οποίες ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων για τους παρακάτω λόγους :

Α)) Νομικές πλημμέλειες:

- παράβαση του άρθρου 777 του Α.Κ. :

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η εταιρεία έχει ήδη λυθεί από το 2011 και επομένως είναι νομικά και ουσιαστικά αδύνατος ο έλεγχος της φορολογικής αρχής το 2013 σε νομικό πρόσωπο ανύπαρκτο.

Β) Λόγοι ουσίας :

- λανθασμένος υπολογισμός του συντελεστή παλαιότητας :

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η παλαιότητα του εν λόγω ακινήτου υπολογίζεται από το έτος 1999 και όχι όπως υπολογίστηκε από τον έλεγχο από το έτος 2000.

- λανθασμένος υπολογισμός της ισοδύναμης επιφάνειας του ακινήτου:

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος χρησιμοποίησε για τον υπολογισμό της ισοδύναμης επιφάνειας του ακινήτου τα τετραγωνικά μέτρα με τα οποία υπολογίστηκε ο φόρος μεταβίβασης από την Δ.Ο.Υ. Κρανιδίου κατά την μεταβίβαση του ακινήτου το 2010, αντί των τετραγωνικών μέτρων που αναγράφει στην δήλωση της η προσφεύγουσα.

- λανθασμένος υπολογισμός του συντελεστής μεγέθους (ΣΜ) :

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος χρησιμοποίησε για τον υπολογισμό του συντελεστής μεγέθους (ΣΜ) του ακινήτου τα τετραγωνικά μέτρα με τα οποία υπολογίσθηκε ο φόρος μεταβίβασης από την Δ.Ο.Υ. Κρανιδίου κατά την μεταβίβαση του ακινήτου το 2010, αντί των τετραγωνικών μέτρων που αναγράφει στην δήλωση της η προσφεύγουσα.

- λανθασμένος υπολογισμός συντελεστή τεκμαρτού εισοδήματος :

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος χρησιμοποίησε συντελεστή 5% για τον υπολογισμό του ετήσιου τεκμαρτού εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 & 8 του άρθρου 66 του Ν.2238/1994 «1.Ο Προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων.....», «8.Επιφυλλασσομένης της εφαρμογής της διατάξεως της παραγράφου 3 του παρόντος από τις ανέλεγκτες δηλώσεις των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84, ελέγχονται υποχρεωτικά κατά προτεραιότητα οι δηλώσεις με τα μεγαλύτερα εισοδήματα...», ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παράβασης των διατάξεων του άρθρου 777 του Α.Κ., είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του Ν.1249/1982, της Α.Υ.Ο. Π.Ο.Λ. 1310/3/12/1996, της Α.Υ.Ο. Π.Ο.Λ. 1311/3/12/1996 και της Α.Υ.Ο. Π.Ο.Λ. 1313/3/12/1996, όπως αυτές ίσχυαν, η παλαιότητα ακινήτου αρχίζει να υπολογίζεται μετά τη συμπλήρωση δύο (2) ετών από την ημερομηνία έκδοσης της οικοδομικής άδειας ή την τελευταία αναθεώρησή της και εκφράζεται σε ακέραιο αριθμό ετών, με την παραδοχή ότι χρονικό διάστημα μικρότερο του εξαμήνου να λαμβάνεται υπόψη, ενώ μεγαλύτερο λογίζεται ως έτος.

Επειδή, για την ανέγερση από την προσφεύγουσα διώροφης μονοκατοικίας με υπόγειο και πισίνα, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα στοιχεία, εκδόθηκε η υπ' αριθ./1997 άδεια οικοδομής της Πολεοδομίας της Νομαρχίας Αργολίδος , η παλαιότητα του εν λόγω ακινήτου υπολογίζεται από το έτος 1999 και όχι όπως υπολογίσθηκε από τον έλεγχο από το έτος 2000.

Κατόπιν αυτών η αξία του ακινήτου (κτίριο και αγροτεμάχιο) προσδιορίζεται ως ακολούθως:

Α) Αξία Κτιρίου

		1.1.2000 έως 1.1.2001	1.1.2002 έως 1.1.2004	1.1.2005 έως 1.1.2007	1.1.2008 έως 1.1.2009
1. ΚΟΣΤΟΣ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ ΑΝΑ Μ² ΚΤΙΣΜΑΤΟΣ		352,16	404,40	404,40	588,00
Τίθεται η ισχύουσα Τιμή Εκκίνησης (ΕΚ) ελάχιστου κόστους οικοδομής της σχετικής Υπουργικής Απόφασης: * 1,20	293,47	352,16			
	337		404,40	404,40	
	490				588,00
2. ΙΣΟΔΥΝΑΜΗ (ΑΝΗΓΜΕΝΗ) ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ		411,32	411,32	411,32	411,32
Σύνολο ισοδύναμης (ανοιγμένης) επιφάνειας					
3. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕΓΕΘΟΥΣ (ΣΜ)		1,30	1,30	1,30	1,30
γ. πάνω από 400 μ2 και μέχρι 500 μ2	1,30				
4. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΤΡΟΠΟΥ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΚΑΙ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ (ΣΚΕ)		1,05	1,05	1,05	1,05
α. Διαθέτει κεντρικό κλιματισμό:	1,05	1,05	1,05	1,05	1,05
6. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑΣ (ΣΠ)		0,90	0,90	0,80	0,80

Χρόνια παλαιότητας:		1 έως 2	3 έως 5	6 έως 8	9 έως 10
1 - 5 χρόνια	0,9	0,90	0,90	0,80	0,80
6 - 10 χρόνια	0,8				
11 - 20 χρόνια	0,7				
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ		177.948,78	204.346,00	181.640,89	264.106,93

Β) Αξία αγροτεμαχίου

			2000 έως 2007	2008	2009
	Α. ΒΑΣΙΚΗ ΑΞΙΑ (ΒΑ)		34.136,61	47.816,20	52.389,92
1.	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΕΔΑΦΙΚΗΣ ΕΚΤΑΣΗΣ		4.157,93	4.157,93	4.157,93
2.	ΑΡΧΙΚΗ ΒΑΣΙΚΗ ΑΞΙΑ ΓΗΣ (ΑΒΑ)				
3.	ΕΙΔΙΚΗ ΒΑΣΙΚΗ ΑΞΙΑ ΓΗΣ (ΕΒΑ)		8,21	11,50	12,60
	Β. ΟΙΚΟΠΕΔΙΚΗ ΑΞΙΑ (ΑΟικ)		13.277,41	20.566,00	20.566,00
1.	ΑΡΧΙΚΗ ΟΙΚΟΠΕΔΙΚΗ ΑΞΙΑ (ΤΟ' _{ΑΡΧ})		32,28	50,00	50,00
2.	ΜΕΓΕΘΟΣ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ (ΜΟ)	411,32	411,32	411,32	411,32
	Γ. ΑΞΙΑ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑΣ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ (ΑΔ)		1.070,08	1.657,50	1.657,50
1.	ΑΡΧΙΚΗ ΟΙΚΟΠΕΔΙΚΗ ΑΞΙΑ		32,28	50,00	50,00
2.	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΕΔΑΦΙΚΗΣ ΕΚΤΑΣΗΣ	4.157,93			
3.	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΘΕΣΗΣ :				
	α. Εάν η εδαφική έκταση είναι εντός ΓΠΣ ή εάν είναι εντός ορίων οικισμού χωρίς όρους δόμησης				
	β. Εάν η εδαφική έκταση είναι εκτός Γ.Π.Σ. ή ορίων οικισμού χωρίς όρους δόμησης				
	Β2) απέχει μέχρι και 800 μέτρα από τη θάλασσα	0,1			
4.	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕΓΕΘΟΥΣ :				
	1. Αν η εδαφική έκταση * Συντελεστής Θέσης	415,79			
	2. Αν η εδαφική έκταση έχει κτίσμα γράψτε την επιφάνεια των κύριων χώρων	382,64			
	2.1 Αν η επιφάνεια των κύριων χώρων είναι μικρότερη από το γινόμενο τότε μεταφέρετε η διαφορά	33,15	33,15	33,15	33,15
	ΒΑ + Α Οικ + ΑΔ		48.484,10	70.039,70	74.613,42
	ΕΔΑΦΙΚΗ ΕΚΤΑΣΗ ΕΧΕΙ ΠΡΟΣΩΠΟ ΣΕ				
	β. Δημοτική ή Κοινοτική ή κοινόχρηστο χώρο αιγιαλού	1,1	1,1	1,1	1,1

	και παραλίας				
	ΑΠΕΧΕΙ ΑΠΟ ΤΗ ΘΑΛΑΣΣΑ				
	ΜΕΧΡΙ 100 μέτρα	1,8	1,8	1,8	1,8
	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΓΗΣ		95.998,52	138.678,61	147.734,57

Σύμφωνα με τα παραπάνω η αξία του ακινήτου (κτίριο και αγροτεμάχιο) διαφοροποιείται για τις χρήσεις 2000 και 2005,ήτοι:

	Αξία Κτιρίου (Κ2)	Αξία Οικ/δου ΑΑ ΓΗΣ	Συνολική Αξία	Αξία Κτιρίου (Κ2)	Αξία Οικ/δου ΑΑ ΓΗΣ	Συνολική Αξία
	(Βάση αξίας φύλλου ελέγχου)			(Βάση παρούσας εισήγησης)		
2000	197.720,87	95.998,52	293.719,39	177.948,78	95.998,52	273.947,30
2005	204.346,00	95.998,52	300.344,52	181.640,89	95.998,52	277.639,41

Μετά την μείωση της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου για τα έτη 2000 και 2005, το εισόδημα από την ιδιόχρηση του ακινήτου για τα εν λόγω έτη προσδιορίζεται ως εξής:

Για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2000-31/12/2000.

Αξία ακινήτου	273.947,30
Ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιόχρηση ακινήτου χ (5%) χ 10/12	11.414,47
Μείον αποσβέσεις 10%	1.141,45
Καθαρό εισόδημα από ιδιόχρηση ακινήτων	10.273,03

Για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2005-31/12/2005.

Αξία ακινήτου	277.639,41
Ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιόχρηση ακινήτου χ (5%)	13.881,97
Μείον αποσβέσεις 10%	1.388,20
Καθαρό εισόδημα από ιδιόχρηση ακινήτων	12.493,77

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 22 του Ν.2238/1994 σε περίπτωση που η οικοδομή χρησιμοποιήθηκε με άλλον τρόπο από τον ιδιοκτήτη ή με την συγκατάθεσή του κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο χωρίς αντάλλαγμα το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το 5% ούτε μικρότερο από το 3,5% της αξίας του ακινήτου. Στην προκειμένη περίπτωση ο έλεγχος ορθά και νόμιμα προσδιόρισε το ακαθάριστο εισόδημα από ιδιόχρηση με συντελεστή 5%.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου πλην του συντελεστή παλαιότητας που προσδιορίζει την αξία του ακινήτου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30/09/2013 έκθεση ελέγχου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της οποίας εδράζονται τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές για τα έτη 2000 και 2005 πρέπει να γίνουν εν μέρει δεκτές ενώ για τα έτη 2001,2002,2003,2004,2006,2007,2008,2009,2010 πρέπει να απορριφθούν.

Αποφασίζουμε

Α Την απόρριψη των από 07-11-2013 και με κοινό αριθ. πρωτ./15-11-2013 ενδικοφανών προσφυγών της αλλοδαπής εταιρείας «» και την επικύρωση των υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλων ελέγχων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα έτη 2001,2002,2003,2004,2006,2007,2008,2009,2010 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Β) Την αποδοχή εν μέρει των από 07-11-2013 και με κοινό αριθ. πρωτ./15-11-2013 ενδικοφανών προσφυγών της αλλοδαπής εταιρείας «» που αφορούν τα υπ' αριθ.&/30-09-2013 φύλλα ελέγχου και την τροποποίηση (μείωση) του φόρου εισοδήματος των χρήσεων 2000 και 2005 οικονομικών ετών 2001 και 2006 αντίστοιχα.

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

Επί του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2000-31/12/2000

Καθαρό εισόδημα από ιδιόχρηση ακινήτων	10.273,03
Φόρος που αναλογεί (40%)	4.109,21
Συμπληρωματικός φόρος (3%)	342,43
Διαφορά φόρου	4.451,78
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	2.814,56
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.266,34

Επί του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2001-31/12/2001

Διαφορά φόρου	5.033,78
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	3.482,28
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.516,06

Επί του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2002-31/12/2002

Διαφορά φόρου	5.180,94
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	3.847,34
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.028,28

Επί του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2003-31/12/2003

Διαφορά φόρου	5.180,94
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	4.068,51
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.249,45

Επί του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2004-31/12/2004

Διαφορά φόρου	5.180,94
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	4.266,39
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.447,34

Επί του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων
διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2005-31/12/2005.

Φόρος που αναλογεί (32%)	3.998,01
Συμπληρωματικός φόρος (3%)	416,46
Σύνολο φόρου	4.414,47
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	3.499,30
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.913,77

Επί του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων
διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2006-31/12/2006

Διαφορά φόρου	4.039,65
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	3.202,18
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.241,83

Επί του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων
διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2007-31/12/2007

Διαφορά φόρου	3.713,43
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	2.576,05
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.289,48

Επί του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων
διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2008-31/12/2008

Διαφορά φόρου	5.387,26
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (116%)	4.279,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.666,26

Επί του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων
διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2009-31/12/2009

Διαφορά φόρου	5.508,38
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (90%)	3.468,66
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.977,04

Επί του υπ' αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων
διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2010-31/12/2010

Διαφορά φόρου	3.548,14
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (66%)	1.649,32
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.197,46

Ο προσδιορισμός των πρόσθετων φόρων για τα έτη 2008,2009,2010 προκύπτει αναλυτικά από συνημμένες καταστάσεις .

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).