



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 7/05/2014

Αριθμός απόφασης: 1076

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. Την από 7/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014, ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ. :, κατοίκου, οδός, κατά των παρακάτω φύλλων ελέγχου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας :

α) του με αριθ. ../7-08-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2001, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, κύριος φόρος ποσού 1.205,58 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 1.446,71 ήτοι συνολικού ποσού 2.652,29 €.

β) του με αριθ. ../7-08-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2002, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, κύριος φόρος ποσού 4.222,20 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης ποσού 5.066,64 ήτοι συνολικού ποσού 9.288,84 €.

γ) του με αριθ. ../7-08-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2003, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, κύριος φόρος ποσού 4.222,20 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης ποσού 5.066,64 ήτοι συνολικού ποσού 9.288,84 €.

δ) του με αριθ. ../7-08-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2004, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, κύριος φόρος ποσού 5.300,32 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης ποσού 6.360,38 ήτοι συνολικού ποσού 11.660,70 €.

ε) του με αριθ. ../7-08-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2005, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, κύριος φόρος ποσού 4.880,49 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης ποσού 5.856,59 ήτοι συνολικού ποσού 10.737,08 €.

στ) του με αριθ. ../7-08-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2006, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, κύριος φόρος ποσού 3.818,01 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης ποσού 4.581,618 ήτοι συνολικού ποσού 8.399,62 €.

ζ) του με αριθ. ../7-08-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2007, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, κύριος φόρος ποσού 3.381,53 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης ποσού 4.057,84 ήτοι συνολικού ποσού 7.439,37 €. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τα με αριθ. & ../7-08-2013, φύλλα ελέγχου **Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας** του Ν.2459/1997 των ετών 2001,2002,2003,2004,2005,2006 & 2007 αντιστοίχως του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και της από 22/07/2013 οικείας έκθεσης ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 5/05/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 7/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ. :, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα την 7/01/2014 πρώτη εργάσιμη ημέρα για την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση των παραπάνω φύλλων ελέγχου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας .

Τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου προέκυψαν μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, με την υπ'αριθμ...../2013 εντολή φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2459/1997 περί Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας για τα έτη 2001,2002,2003,2004,2005,2006 και 2007.

Α' Προβαλλόμενος λόγος : *Ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι δεν του επιδόθηκε κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν. 2690/99, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του για την υποβολή σε βάρος του, του Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας και να προσκομίσει τα απαραίτητα στοιχεία περί απαλλαγών, εκππτώσεων, μεταβιβάσεων των ακινήτων του κλπ. Και επομένως δεν τηρήθηκε η διαδικασία της προηγουμένης ακρόασης πριν από την έκδοση των δυσμενών γι' αυτόν φύλλων ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ.2 του Συντάγματος και του άρθρου 6 του Ν.2690/1999, η οποία αποτελεί ουσιώδη τύπο της διαδικασίας έκδοσης καταλογιστικών πράξεων - φύλλων, η μη τήρηση της οποίας συνεπάγεται την ακυρότητα των σχετικών πράξεων-φύλλων.*

Επειδή, σύμφωνα με την από 30/07/2013 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης καθώς και την από 10/01/2014 συνταχθείσα έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης επί της ασκηθείσης ενδικοφανούς προσφυγής , κατόπιν της έκδοσης της με αριθμό/2011 εντολής ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. (που αντικαταστάθηκε με την υπ' αριθμό/2013), ο έλεγχος επέδωσε στις 08/06/2011 στον ίδιο τον ελεγχόμενο, την με αριθμό πρωτοκόλλου/2011 «Πρόσκληση άρθρου 4 Ν. 3610/2007 για την Φορολογία Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας», με την οποία εγκαλείτο εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών, να υποβάλλει σχετικές αρχικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις Φ.Μ.Α.Π. στην οποία ο ελεγχόμενος δεν ανταποκρίθηκε.

Στη συνέχεια, στις 16/12/2011, ο έλεγχος επέδωσε στον ελεγχόμενο την με αριθμό πρωτοκόλλου/2011 πρόσκληση, με την οποία εγκαλείτο σε προθεσμία τριών (3) ημερών, να θέσει στην διάθεση του ελέγχου στοιχεία όπως ,τίτλους ιδιοκτησίας των ακινήτων του, Φύλλα υπολογισμού αντικειμενικών αξιών για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2002, 01/01/2003, 01/01/2004, 01/01/2005, 01/01/2006 και 01/01/2007 καθώς και το έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ για αγροτεμάχια κ.λ.π. που υπήρχαν την 01/01/2002, 01/01/2003, 01/01/2004, 01/01/2005, 01/01/2006 και 01/01/2007, για τις απαραίτητες ελεγκτικές διαπιστώσεις. Την ανωτέρω πρόσκληση ο ελεγχόμενος

αρνήθηκε να παραλάβει εντός του γραφείου ελέγχου της Υπηρεσίας, όμως η επίδοση της θεωρείται ως γενόμενη διότι η άρνηση παραλαβής έγινε εντός του κτιρίου της Υπηρεσίας.

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι ο προσφεύγων κλήθηκε από τη φορολογική αρχή προκειμένου να προσκομίσει στοιχεία απαραίτητα για τις ελεγκτικές επαληθεύσεις και έλαβε γνώση της έναρξης του ελέγχου και επομένως ο προβαλλόμενος λόγος περί μη κλήσης σε ακρόαση, είναι **αβάσιμος και αναπόδεικτος**.

Επειδή, περαιτέρω, το Σύνταγμα στο άρθρο 20 § 2 ορίζει ότι «2. Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του ».

Σύμφωνα όμως με την απόφαση/2012 της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας « όταν βάσει της συγκεκριμένης ειδικής νομοθεσίας που διέπει την έκδοση της δυσμενούς διοικητικής πράξης προβλέπονται πέραν της αρχικής προηγούμενης ακρόασης και ένα ή περισσότερα στάδια ενδικοφανούς διαδικασίας ενώπιον ανωτέρων οργάνων, **η μη τήρηση του προβλεπόμενου τύπου της προηγούμενης ακρόασης κατά τη διαδικασία έκδοσης της αρχικής πράξης καλύπτεται, εφόσον ο ενδιαφερόμενος ασκήσει την ή τις ενδικοφανείς προσφυγές** και προβάλλει τους κρίσιμους, κατ' αυτόν, ισχυρισμούς που δεν προέβαλε πριν από την έκδοση της αρχικής πράξης. Στην περίπτωση αυτή, θα πρέπει να θεωρηθεί ως εκτελεστή διοικητική πράξη η τελικώς εκδιδόμενη, μετά την άσκηση από τον ενδιαφερόμενο της ή των ενδικοφανών προσφυγών, διότι ως οριστική διοικητική πράξη είναι η τελικώς εκδιδόμενη μετά την εξάντληση της ενδικοφανούς διαδικασίας ».

Επειδή, εν προκειμένω, από τον προσφεύγοντα ασκήθηκε ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προέβαλε ισχυρισμούς και προσκόμισε στοιχεία, που δεν προέβαλε πριν την έκδοση της αρχικής πράξης, καθίσταται σαφές ότι **ο υπό κρίση ακυρωτικός λόγος που εδράζεται στην έλλειψη διοικητικής ακρόασης, κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος**, είναι οπωσδήποτε απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Β΄ Προβαλλόμενος λόγος : Ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι εσφαλμένα η εκδούσα αρχή εξέδωσε το με αριθμό ../7-08-2013 φύλλο ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2001 και το κοινοποίησε την 3/12/2013, διότι σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν. 2459/1997 το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου για το έτος 2001 έχει παραγραφεί την 31/12/2011 και για τον λόγο αυτό πρέπει να ακυρωθεί .

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν. 2459/1997 περί Φ.Μ.Α.Π., ορίζεται ότι «για την έκπτωση του Δημοσίου από το δικαίωμα του να κοινοποιήσει πράξη επιβολής φόρου και προστίμου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 102 του ν.δ. 118/1973. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 102 του ν.δ. 118/1973 το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεως επιβολής φόρου και προστίμου στην περίπτωση που έχει υποβληθεί δήλωση(η δήλωση είναι

ανακριβής), παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση.

Ακολουθως, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ.2 του Ν. 4002/2011 η προθεσμία που λήγει στις 31/12/2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρατείνεται μέχρι 31/12/2012.

Τέλος με το άρθρο 2 του Ν. 4098/2012, η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων τελών ή εισφορών που λήγει στις 31/12/2012 παρατείνεται μέχρι 31/12/2013.

Συνεπώς το δικαίωμα του Δημοσίου για την έκδοση Φύλλου Ελέγχου του έτους 2001 δεν είχε παραγραφεί κατά την κοινοποίηση του στις 03/12/2013 και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου του έτους 2001 είναι νόμω αβάσιμος και ως τέτοιος απορριπτέος.

Γ' Προβαλλόμενος λόγος : Ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι εσφαλμένα προσδιορίστηκε από τη φορολογούσα αρχή η αξία της ακίνητης περιουσίας που κατείχε κατά την **1/01/2002** και κατά συνέπεια εσφαλμένα προσδιορίστηκε ο οφειλόμενος Φ.Μ.Α.Π. έτους 2002 με το με αρ. .../7-08-2013 φύλλο ελέγχου το οποίο πρέπει να ακυρωθεί και να προσδιορισθεί ο Φ.Μ.Α.Π. μετά των πρόσθετων φόρων του στα νόμιμα.

Ειδικότερα ο προσφεύγων επικαλείται τους παρακάτω λόγους :

Γ1) Επικαλείται ο προσφεύγων ότι προσδιορίστηκε εσφαλμένα η αξία της ακίνητης περιουσίας που κατείχε κατά την 1/01/2002, διότι στην από 22/07/2013 συμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. του Ν.2459/1997 της ελεγκτού(σελ.5) **,η αντικειμενική αξία του υπό αριθμό 5 ακινήτου** δηλαδή του **υπογείου αποθηκευτικού χώρου επί της οδού στη Θεσσαλονίκη** , με είσοδο από την οδό ,εμβαδού 138,36 τ.μ., **προσδιορίστηκε εσφαλμένα στο ποσό των 87.705,83 ευρώ αντί του ορθού 28.401,85 ευρώ ήτοι (TZ 1.173 ευρώ Χ 0,25 Χ 138,36 Χ 0,70) = 28.401,85 ευρώ.** (συνυποβαλλόμενο ΣΧ.1^Α , έντυπο 4 -Φύλλο υπολογισμού αξίας αποθήκης).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 2459/1997 , καθορίζεται γενικά ο τρόπος που πρέπει να ακολουθηθεί για να προσδιορισθεί η αξία της μεγάλης ακίνητης περιουσίας που θα υπαχθεί σε φόρο. Προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος λαμβάνεται υπόψη η συνολική αξία των ακινήτων καθώς και των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων κατά την 1^η Ιανουαρίου του έτους της φορολογίας. Ο προσδιορισμός της αξίας γίνεται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 περί Φ.Μ.Α. και των άρθρων 41 και 41^Α του ν. 1249/1982 όπως ισχύουν .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν.1249/1982 ,του άρθρου 14 του Ν.1473/1984, και της ΠΟΛ 1149/1994 που αφορούν τον προσδιορισμό της αξίας ακινήτων εντός

σχεδίου κατά το αντικειμενικό σύστημα, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, τα ακίνητα έχουν καταταγεί σε δώδεκα κατηγορίες. Η κατάταξη ενός ακινήτου σε ορισμένη κατηγορία αποδεικνύεται από την οικοδομική άδεια ανέγερσής του, την πράξη σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας και τον τίτλο κτήσης του. Εάν όμως στο κτίσμα έχουν γίνει ουσιώδεις και σταθερές επεμβάσεις και η χρήση του είναι διάφορη από εκείνη που ορίζεται στην οικοδομική άδεια κ.λ.π. ,τούτο εντάσσεται στην αντίστοιχη με τη νέα του μορφή κατηγορία ακινήτου και η αξία του υπολογίζεται με το αντίστοιχο έντυπο. Τέλος ως επαγγελματική στέγη θεωρείται το κτήριο ,το οποίο χρησιμοποιείται ως κατάστημα, γραφείο, εμπορικό κέντρο, υπεραγορά κ.λ.π. .

Εξάλλου το ανωτέρω έντυπο (4) υπολογίζει την αξία αποθηκευτικών χώρων που δεν χρησιμοποιούνται ούτε έχουν χρησιμοποιηθεί ποτέ ως χώροι κύριας χρήσης (αναγράφεται στο σώμα του εντύπου 4, στην πρώτη σελίδα).

Επειδή, από τον έλεγχο των υποβληθεισών δηλώσεων Φ.Μ.Α.Π. του ελεγχόμενου προκύπτει ότι στην δήλωση του έτους 1999 (φωτοαντίγραφο της οποίας απέστειλε η ΔΟΥ Ν. Μουδανιών), το ανωτέρω ακίνητο δηλώνεται ως υπόγεια επαγγελματική στέγη (κωδικός κατηγορίας ακινήτου 3) επιφανείας 155 τμ (δηλώνεται η μικτή επιφάνεια-ο ελεγχόμενος δεν έχει στην κατοχή του άλλο υπόγειο ακίνητο στην αυτή διεύθυνση). Τα παραπάνω ισχύουν και για το υποβαλλόμενο Ε9 έτους 2000.

Επίσης στο έντυπο Ε2 οικονομικού έτους 2000 (αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων), ο ελεγχόμενος δηλώνει το ανωτέρω ακίνητο ως υπόγειο κατάστημα μισθωμένο στην εταιρία «.....» με ΑΦΜ Στο Ε2 οικονομικού έτους 2001 και 2002 δηλώνεται πάλι ως υπόγειο κατάστημα κενό.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο έλεγχος ορθά υπολόγισε την αξία του υπογείου χώρου με το έντυπο 2, δηλαδή Φύλλο υπολογισμού αξίας ακινήτου επαγγελματικής στέγης, ως εξής:

ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ	400.000 δρχ. (1.173,88 ευρώ)	X
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΡΟΣΟΨΗΣ	1,00	X
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΟΡΟΦΟΥ	1,00	X
ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ	138,36	X
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑΣ	0,90	X
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑΣ	0,60	X
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ	1,00	
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	29.885.760 δρχ. (87.705,83 ευρώ)	

Και επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι **νόμω και ουσία αβάσιμος και απορριπτέος**.

Γ2) Επικαλείται ο προσφεύγων ότι προσδιορίστηκε εσφαλμένα η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας που αναφέρεται στην από 22/07/2013 οικεία έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. του Ν.2459/1997 της ελεγκτού, και κατείχε κατά την 1/01/2002 διότι ο έλεγχος δεν αφείρεσε το ποσό των 58.594,06 ευρώ, το οποίο αποτελεί χρέος εξασφαλισμένο με προσημείωση υποθήκης, επισκευαστικού δανείου που χορηγήθηκε από την τότε ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ, δυνάμει της

υπ' αρ. ΚΠ/2001 Σύμβασης Δανείου και χρησιμοποιήθηκε για την επισκευή ακινήτων υποκείμενων σε φόρο ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 25 του ν. 2459/1997.(συνυποβαλλόμενο ΣΧ. 1Β (σχετικά 6, 7, 8, 9).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ.1 του Ν. 2459/97 ορίζονται οι εκπτώσεις που λαμβάνονται υπ' όψη για τον προσδιορισμό της αξίας της ακίνητης περιουσίας, ήτοι από τη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας 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 ή από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή από Τράπεζες και αποδεδειγμένα χρησιμοποιήθηκαν για ανέγερση ,επέκταση ή επισκευή κτισμάτων που ανήκουν στον υπόχρεο και φορολογούνται σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Οι τόκοι των δανείων αυτών δεν αφαιρούνται.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι απαραίτητη προϋπόθεση της έκπτωσης ενυπόθηκων δανείων, είναι η προσκόμιση της δανειακής σύμβασης, από την οποία να αποδεικνύεται ο λόγος δανειοδότησης.

Ο ελεγχόμενος, στα πλαίσια της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, δεν προσκόμισε τη δανειακή σύμβαση ΚΠ/2001 την οποία επικαλείται και από τα υποβαλλόμενα σχετικά .., .., .. και .., ναι μεν προκύπτει ότι η σύμβαση αυτή αφορά ενυπόθηκο στεγαστικό δάνειο, χωρίς όμως να δύναται να εξακριβωθεί η αιτία που συνάφθηκε (αν αφορά αγορά ακινήτου ή επισκευή κ.λ.π.-ο ελεγχόμενος αναφέρει το δάνειο ως επισκευαστικό) καθώς και ποια ακίνητα αφορά.

Επιπλέον, για τον υπολογισμό της εν λόγω έκπτωσης κάθε έτους, ο ελεγχόμενος είναι υποχρεωμένος να προσκομίζει βεβαίωση της Τράπεζας, από την οποία να προκύπτει το ακριβές ποσό ανεξόφλητου κεφαλαίου του δανείου, καθόσον αφαιρείται μόνο το κεφάλαιο του δανείου και όχι οι τόκοι. Οι αντίστοιχες βεβαιώσεις δεν προσκομίσθηκαν (πλην αυτής που αφορά τις καταβολές που πραγματοποιήθηκαν 01/01/2003-31/12/2003, που και από αυτήν δεν προκύπτει το υπόλοιπο του ανεξόφλητου κεφαλαίου του δανείου). **Και επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αναπόδεικτος και ανυποστήρικτος και ως τέτοιος απορριπτέος.**

Γ3) Επικαλείται ο προσφεύγων ότι προσδιορίστηκε εσφαλμένα η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας που αναφέρεται στην από 22/07/2013 οικεία έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. του Ν.2459/1997 της ελεγκτού, **και κατείχε κατά την 1/01/2002 διότι** ο έλεγχος κατά παράβαση του άρθρου 23 του Ν.2459/1997 **περί απαλλαγής του Φ.Μ.Α.Π. των κληρονομιαίων ακινήτων, εσφαλμένα έλαβε υπ' όψη του και αφαίρεσε** κατά τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας της ακίνητης περιουσίας του ελεγχόμενου, το έτος 2002 τις αξίες που αντιστοιχούν στα απαλλασσόμενα ακίνητα που κληρονόμησε από την θεία του, η οποία απεβίωσε 14/12/2001, διότι η βεβαίωση του φόρου κληρονομιάς έγινε στο τμήμα εσόδων με τον/14-03-2003 χρηματικό κατάλογο, ο οποίος καταβλήθηκε με δόσεις και εξοφλήθηκε έως την 28/02/2005 και σκοπός της άνω

απαλλαγής είναι να μη συμπίπτει η καταβολή του φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας με τον φόρο κληρονομιάς των υποκείμενων σε αυτόν ακινήτων.

Επειδή, το άρθρο 23 του Ν. 2459/97 ορίζει και κατονομάζει τις **απαλλαγές** από το φόρο για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας της ακίνητης περιουσίας. Στη παρ. 1 ζ ορίζει ότι απαλλάσσονται από το φόρο τα ακίνητα που φορολογούνται **ως κληρονομιά**, για τα οποία ο φόρος είναι καταβλητέος εκ του νόμου σε δόσεις, ανεξάρτητα από τον τρόπο καταβολής, για χρονικό διάστημα δύο(2) ετών. Η διετία αρχίζει από το επόμενο έτος εκείνου, μέσα στο οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση από την αιτία θανάτου κτήση.

Επειδή, κατά κανόνα, στις κληρονομίες, ο χρόνος που γεννιέται η φορολογική υποχρέωση είναι ο χρόνος επαγωγής της κληρονομιάς, δηλαδή ο χρόνος θανάτου του κληρονομούμενου. Υπάρχουν όμως περιπτώσεις που η φορολογική υποχρέωση γεννιέται σε χρόνο μεταγενέστερο του θανάτου του κληρονομούμενου. Η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης γίνεται, είτε αυτοδίκαια από το νόμο, στις περιπτώσεις που ειδικά και περιοριστικά απαριθμεί (άρθρο 7 ν.δ. 118/1973 «περί Κώδικος φορολογίας κληρονομιών, δωρεών κ.λ.π.»), είτε με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. (άρθρο 8 του ν.δ. 118/1973).

Εν προκειμένω, εφόσον η ημερομηνία θανάτου είναι 14/12/2001 και δεν προκύπτουν στοιχεία (όπως αυτά απαριθμούνται στο άρθρο 7 και 8 του ν.δ. 118/1973) για μετάθεση γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, ούτε προσκομίσθηκε βεβαίωση του αρμόδιου Προϊστάμενου περί αυτής της μετάθεσης, όπως απαιτείται, ορθά υπολογίσθηκε από τον έλεγχο η απαλλαγή του φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας των κληρονομιών ακινήτων για τα έτη 2002 και 2003 και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος καταρρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Δ΄ Προβαλλόμενος λόγος: Ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι εσφαλμένα προσδιορίστηκε από τη φορολογούσα αρχή η αξία της ακίνητης περιουσίας που κατείχε κατά την **1/01/2003** και κατά συνέπεια εσφαλμένα προσδιορίστηκε ο οφειλόμενος Φ.Μ.Α.Π. έτους 2003 με το με αρ. ../7-08-2013 φύλλο ελέγχου το οποίο πρέπει να ακυρωθεί και να προσδιορισθεί ο Φ.Μ.Α.Π. μετά των πρόσθετων φόρων του στα νόμιμα.

Ειδικότερα ο προσφεύγων επικαλείται τους παρακάτω λόγους :

Δ1) Επικαλείται ο προσφεύγων ότι προσδιορίστηκε εσφαλμένα η αξία της ακίνητης περιουσίας που κατείχε κατά την 1/01/2003, διότι στην από 22/07/2013 συμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. του Ν.2459/1997 της ελεγκτού(σελ.5) **,η αντικειμενική αξία του υπό αριθμό 5 ακινήτου** δηλαδή του **υπογείου αποθηκευτικού χώρου επί της οδού** **στη Θεσσαλονίκη**, με είσοδο από την οδό ,εμβαδού 138,36 τ.μ., **προσδιορίστηκε εσφαλμένα** στο ποσό των 87.705,83 ευρώ αντί του ορθού 28.401,85 ευρώ ήτοι $(TZ\ 1.173\ \text{ευρώ} \times 0,25 \times 138,36 \times 0,70) = 28.401,85\ \text{ευρώ}$. (συνυποβαλλόμενο ΣΧ.1^Α, έντυπο 4 -Φύλλο υπολογισμού αξίας αποθήκης).Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι νόμω και ουσία αβάσιμος και απορριπτέος για τους λόγους που προβάλλονται ανωτέρω στον προβαλλόμενο λόγο Γ1.

Δ2) Επικαλείται ο προσφεύγων ότι προσδιορίστηκε εσφαλμένα η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας που αναφέρεται στην από 22/07/2013 οικεία έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. του Ν.2459/1997 της ελεγκτού, **και κατείχε κατά την 1/01/2003 διότι ο έλεγχος δεν αφαίρεσε** το ποσό των 58.594,06 ευρώ, το οποίο αποτελεί **χρέος εξασφαλισμένο** με προσημείωση υποθήκης, επισκευαστικού δανείου που χορηγήθηκε από την τότε ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ, δυνάμει της υπ' αρ. ΚΠ/2001 Σύμβασης Δανείου και χρησιμοποιήθηκε για την επισκευή ακινήτων υποκείμενων σε φόρο ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 25 του ν. 2459/1997.(συνυποβαλλόμενο ΣΧ. 1Β (σχετικά 6, 7, 8, 9). **Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αναπόδεικτος και ανυποστήρικτος και ως τέτοιος απορριπτέος για τους λόγους που προβάλλονται ανωτέρω στον προβαλλόμενο λόγο Γ2.**

Ε' Προβαλλόμενος λόγος: Ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι εσφαλμένα προσδιορίστηκε από τη φορολογούσα αρχή η αξία της ακίνητης περιουσίας που κατείχε κατά την **1/01/2004** και κατά συνέπεια εσφαλμένα προσδιορίστηκε ο οφειλόμενος Φ.Μ.Α.Π. έτους 2004 με το με αρ. ../7-08-2013 φύλλο ελέγχου το οποίο πρέπει να ακυρωθεί και να προσδιορισθεί ο Φ.Μ.Α.Π. μετά των πρόσθετων φόρων του στα νόμιμα.

Ειδικότερα ο προσφεύγων επικαλείται τους παρακάτω λόγους :

E1)Επικαλείται ο προσφεύγων ότι προσδιορίστηκε εσφαλμένα η αξία της ακίνητης περιουσίας που κατείχε κατά την 1/01/2004, διότι στην από 22/07/2013 συμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. του Ν.2459/1997 της ελεγκτού(σελ.5) **,η αντικειμενική αξία του υπό αριθμό 5 ακινήτου** δηλαδή του **υπογείου αποθηκευτικού χώρου επί της οδού στη Θεσσαλονίκη** , με είσοδο από την οδό ,εμβαδού 138,36 τ.μ., **προσδιορίστηκε εσφαλμένα** στο ποσό των 87.705,83 ευρώ αντί του ορθού 28.401,85 ευρώ ήτοι (TZ 1.173 ευρώ X 0,25 X 138,36 X 0,70) = 28.401,85 ευρώ. (συνυποβαλλόμενο ΣΧ.1^Α , έντυπο 4 -Φύλλο υπολογισμού αξίας αποθήκης). **Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι νόμω και ουσία αβάσιμος και απορριπτέος για τους λόγους που προβάλλονται ανωτέρω στον προβαλλόμενο λόγο Γ1.**

E2) Επικαλείται ο προσφεύγων ότι προσδιορίστηκε εσφαλμένα η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας που αναφέρεται στην από 22/07/2013 οικεία έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. του Ν.2459/1997 της ελεγκτού, **και κατείχε κατά την 1/01/2004 διότι ο έλεγχος δεν αφαίρεσε** το ποσό των 58.594,06 ευρώ, το οποίο αποτελεί **χρέος εξασφαλισμένο** με προσημείωση υποθήκης, επισκευαστικού δανείου που χορηγήθηκε από την τότε ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ, δυνάμει της υπ' αρ. ΚΠ/2001 Σύμβασης Δανείου και χρησιμοποιήθηκε για την επισκευή ακινήτων υποκείμενων σε φόρο ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 25 του ν. 2459/1997.(συνυποβαλλόμενο ΣΧ. 1Β (σχετικά 6, 7, 8, 9). **Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος**

είναι αναπόδεικτος και ανυποστήρικτος και ως τέτοιος απορριπτέος για τους λόγους που προβάλλονται ανωτέρω στον προβαλλόμενο λόγο Γ2.

Ε3) Επικαλείται ο προσφεύγων ότι προσδιορίστηκε εσφαλμένα η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας που αναφέρεται στην από 22/07/2013 οικεία έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. του Ν.2459/1997 της ελεγκτού, **και κατείχε κατά την 1/01/2004 διότι** ο έλεγχος κατά παράβαση του άρθρου 23 του Ν.2459/1997 **περί απαλλαγής του Φ.Μ.Α.Π. των κληρονομιαίων ακινήτων, εσφαλμένα δεν έλαβε υπ' όψη του και δεν αφαίρεσε** κατά τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας της ακίνητης περιουσίας του ελεγχόμενου, το έτος 2004 τις αξίες που αντιστοιχούν στα απαλλασσόμενα ακίνητα που κληρονόμησε από την θεία του, η οποία απεβίωσε 14/12/2001, διότι η βεβαίωση του φόρου κληρονομιάς έγινε στο τμήμα εσόδων με τον/14-03-2003 χρηματικό κατάλογο, ο οποίος καταβλήθηκε με δόσεις και εξοφλήθηκε έως την 28/02/2005 και σκοπός της άνω απαλλαγής είναι να μη συμπίπτει η καταβολή του φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας με τον φόρο κληρονομιάς των υποκείμενων σε αυτόν ακινήτων. **Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος καταρρίπτεται ως νόμω αβάσιμος** για τους λόγους που προβάλλονται ανωτέρω στον προβαλλόμενο λόγο Γ3.

ΣΤ' Προβαλλόμενος λόγος: Ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι εσφαλμένα προσδιορίστηκε από τη φορολογούσα αρχή η αξία της ακίνητης περιουσίας που κατείχε κατά την **1/01/2005** και κατά συνέπεια εσφαλμένα προσδιορίστηκε ο οφειλόμενος Φ.Μ.Α.Π. έτους 2005 με το με αρ. ../7-08-2013 φύλλο ελέγχου το οποίο πρέπει να ακυρωθεί και να προσδιορισθεί ο Φ.Μ.Α.Π. μετά των πρόσθετων φόρων του στα νόμιμα.

Ειδικότερα ο προσφεύγων επικαλείται τους παρακάτω λόγους :

ΣΤ1 α)Επικαλείται ο προσφεύγων ότι προσδιορίστηκε εσφαλμένα η αξία της ακίνητης περιουσίας που κατείχε κατά την 1/01/2005, διότι στην από 22/07/2013 συμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. του Ν.2459/1997 της ελεγκτού(σελ.5), **η αντικειμενική αξία του υπό αριθμό .. ακινήτου** δηλαδή του **υπογείου αποθηκευτικού χώρου επί της οδού** στη **Θεσσαλονίκη** , με είσοδο από την οδό ,εμβαδού 138,36 τ.μ., **προσδιορίστηκε εσφαλμένα** στο ποσό των 87.705,83 ευρώ αντί του ορθού 28.401,85 ευρώ ήτοι ($TZ 1.173 \text{ ευρώ} \times 0,25 \times 138,36 \times 0,70$) = 28.401,85 ευρώ. (συνυποβαλλόμενο ΣΧ.1^Α , έντυπο 4 - Φύλλο υπολογισμού αξίας **αποθήκης**). **Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι νόμω και ουσία αβάσιμος και απορριπτέος** για τους λόγους που προβάλλονται ανωτέρω στον προβαλλόμενο λόγο Γ1.

ΣΤ 1β) Επικαλείται ο προσφεύγων ότι εσφαλμένα συμπεριλήφθηκε στην ακίνητη περιουσία που κατείχε κατά την 01/01/2005 και η αξία ποσοστού 33,33% εξ αδιαιρέτου του με αύξοντα αριθμό ακινήτου .. (το ορθό είναι ..) που αναφέρεται στην από 22/07/2013 οικεία έκθεση

ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. του Ν.2459/1997 της ελεγκτού, ήτοι ενός **ισογείου διαμερίσματος επί της οδού, εμβαδού 34 τμ.**, υπολογισθείσας αξίας 10.101,70 ευρώ, καίτοι αυτό είχε ήδη πωληθεί την 23/01/2004, με το υπ' αρ. /23-01-2004 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης (συνυποβαλλόμενο ΣΧ. 4).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 2459/1997 , καθορίζεται γενικά ο τρόπος που πρέπει να ακολουθηθεί για να προσδιορισθεί η αξία της μεγάλης ακίνητης περιουσίας που θα υπαχθεί σε φόρο. Προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος λαμβάνεται υπόψη η συνολική αξία των ακινήτων καθώς και των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων κατά την 1^η Ιανουαρίου του έτους της φορολογίας.

Επειδή, από τον προσφεύγοντα ασκήθηκε ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προσκόμισε **αντίγραφο του με αριθμό /23-01-2004 συμβολαίου** του συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων του **πώλησε, μεταβίβασε και παρέδωσε** κατά πλήρη κυριότητα το ποσοστό 1/3 ενός διαμερίσματος ισογείου ορόφου , πολυκατοικίας επί της οδού αριθμός .. και, στη, εμβαδού 34 τμ., που κατείχε, στον του

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι το ως άνω ακίνητο που πωλήθηκε την 23-01-2004 δεν ανήκε στον προσφεύγοντα την 1/01/2005 και δεν θα συμπεριληφθεί στο προσδιορισμό της συνολικής αξίας των ακινήτων που κατείχε την 1/01/2005 και δεν θα υπολογισθεί Φ.Μ.Α.Π. Για τον υπολογισμό του Φ.Μ.Α.Π. έτους 2005 από τη συνολική αξία ακινήτων θα αφαιρεθεί η αξία του εν λόγω ακινήτου όπως ακριβώς είχε προσδιορισθεί από τον έλεγχο ήτοι υπολογισθείσα αξία 10.101,70 ευρώ .

ΣΤ2) Επικαλείται ο προσφεύγων ότι προσδιορίστηκε εσφαλμένα η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας που αναφέρεται στην από 22/07/2013 οικεία έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. του Ν.2459/1997 της ελεγκτού, **και κατείχε κατά την 1/01/2005 διότι ο έλεγχος δεν αφαίρεσε το ποσό των 58.594,06 ευρώ, το οποίο αποτελεί χρέος εξασφαλισμένο με προσημείωση υποθήκης, επισκευαστικού δανείου που χορηγήθηκε από την τότε ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ, δυνάμει της υπ' αρ. ΚΠ /2001 Σύμβασης Δανείου και χρησιμοποιήθηκε για την επισκευή ακινήτων υποκείμενων σε φόρο ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 25 του ν. 2459/1997.** (συνυποβαλλόμενο ΣΧ. 1Β (σχετικά 6, 7, 8, 9). **Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αναπόδεικτος και ανυποστήρικτος και ως τέτοιος απορριπτέος για τους λόγους που προβάλλονται ανωτέρω στον προβαλλόμενο λόγο Γ2.**

Ζ' Προβαλλόμενος λόγος: Ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι εσφαλμένα προσδιορίστηκε από τη φορολογούσα αρχή η αξία της ακίνητης περιουσίας που κατείχε κατά την **1/01/2006** και κατά συνέπεια εσφαλμένα προσδιορίστηκε ο οφειλόμενος Φ.Μ.Α.Π. έτους 2006 με το με αρ. ... /7-

08-2013 φύλλο ελέγχου το οποίο πρέπει να ακυρωθεί και να προσδιορισθεί ο Φ.Μ.Α.Π. μετά των πρόσθετων φόρων του στα νόμιμα.

Ειδικότερα ο προσφεύγων επικαλείται τους παρακάτω λόγους :

Z 1 α) Επικαλείται ο προσφεύγων ότι προσδιορίστηκε εσφαλμένα η αξία της ακίνητης περιουσίας που κατείχε κατά την 1/01/2006, διότι στην από 22/07/2013 συμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. του Ν.2459/1997 της ελεγκτού(σελ.5), η αντικειμενική αξία του υπό αριθμό .. ακινήτου δηλαδή του υπογείου αποθηκευτικού χώρου επί της οδού στη , με είσοδο από την οδό ,εμβαδού 138,36 τ.μ., προσδιορίστηκε εσφαλμένα στο ποσό των 87.705,83 ευρώ αντί του ορθού 28.401,85 ευρώ ήτοι (TZ 1.173 ευρώ Χ 0,25 Χ 138,36 Χ 0,70) = 28.401,85 ευρώ. (συνυποβαλλόμενο ΣΧ.1^Α , έντυπο 4 -Φύλλο υπολογισμού αξίας αποθήκης). Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι νόμω και ουσία αβάσιμος και απορριπτέος για τους λόγους που προβάλλονται ανωτέρω στον προβαλλόμενο λόγο Γ1.

Z 1 β) Επικαλείται ο προσφεύγων ότι εσφαλμένα συμπεριλήφθηκε στην ακίνητη περιουσία που κατείχε κατά την 01/01/2006 και η αξία ποσοστού 33,33% εξ αδιαιρέτου του με αύξοντα αριθμό ακινήτου .. που αναφέρεται στην από 22/07/2013 οικεία έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. του Ν.2459/1997 της ελεγκτού, ήτοι ενός **ισογείου καταστήματος επί της οδού, **εμβαδού 21 τμ.**, υπολογισθείσας αξίας 17.568,83 ευρώ (στην Έκθεση Ελέγχου υπολογίζεται 17.569,83 ευρώ), καίτοι αυτό είχε ήδη πωληθεί την 21/03/2005, με το υπ' αρ./21-03-2005 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου (συνυποβαλλόμενο ΣΧ. 1).**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 2459/1997 , καθορίζεται γενικά ο τρόπος που πρέπει να ακολουθηθεί για να προσδιορισθεί η αξία της μεγάλης ακίνητης περιουσίας που θα υπαχθεί σε φόρο. Προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος λαμβάνεται υπόψη η συνολική αξία των ακινήτων καθώς και των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων κατά την 1^η Ιανουαρίου του έτους της φορολογίας.

Επειδή, από τον προσφεύγοντα ασκήθηκε ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προσκόμισε **αντίγραφο του με αριθμό/21-03-2005 συμβολαίου** της συμβολαιογράφου, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων του **πώλησε, μεταβίβασε και παρέδωσε** κατά πλήρη κυριότητα το ποσοστό 1/3 ενός ισογείου καταστήματος, οικοδομής επί της οδού αριθμός στη , εμβαδού 21 τμ., που κατείχε, στην κατ' επικαρπία και στη κατά ψιλή κυριότητα.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι το ως άνω ακίνητο που πωλήθηκε την 21-03-2005 δεν ανήκε στον προσφεύγοντα την 1/01/2006 και δεν θα συμπεριληφθεί στο προσδιορισμό της συνολικής αξίας των ακινήτων που κατείχε την 1/01/2006 και δεν θα υπολογισθεί Φ.Μ.Α.Π. . Για τον υπολογισμό του Φ.Μ.Α.Π. έτους 2006 από τη συνολική αξία ακινήτων θα αφαιρεθεί η αξία του

εν λόγω ακινήτου όπως ακριβώς είχε προσδιορισθεί από τον έλεγχο ήτοι υπολογισθείσα αξία 17.569,83 ευρώ .

Ζ 1 γ) Επικαλείται ο προσφεύγων ότι εσφαλμένα συμπεριλήφθηκε στην ακίνητη περιουσία που κατείχε κατά την 01/01/2006 και η αξία ποσοστού 33,33% εξ αδιαιρέτου του με αύξοντα αριθμό ακινήτου .. που αναφέρεται στην από 22/07/2013 οικεία έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. του Ν.2459/1997 της ελεγκτού, ήτοι ενός διαμερίσματος στον ημιόροφο της οικοδομής επί της οδού, εμβαδού 60 τμ., υπολογισθείσας αξίας 13.944,31 ευρώ, καίτοι αυτό είχε ήδη πωληθεί την 18/03/2005, με το υπ' αρ. /18-03-2005 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου (συνυποβαλλόμενο ΣΧ. 2).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 2459/1997 , καθορίζεται γενικά ο τρόπος που πρέπει να ακολουθηθεί για να προσδιορισθεί η αξία της μεγάλης ακίνητης περιουσίας που θα υπαχθεί σε φόρο. Προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος λαμβάνεται υπόψη η συνολική αξία των ακινήτων καθώς και των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων κατά την 1^η Ιανουαρίου του έτους της φορολογίας.

Επειδή, από τον προσφεύγοντα ασκήθηκε ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προσκόμισε **αντίγραφο του με αριθμό/18-03-2005** συμβολαίου της συμβολαιογράφου, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων του **πώλησε, μεταβίβασε και παρέδωσε** κατά πλήρη κυριότητα το ποσοστό 1/3 ενός διαμερίσματος στον πρώτο όροφο της οικοδομής επί της οδού αριθμός στη , εμβαδού 60 τμ., που κατείχε, στον

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι το ως άνω ακίνητο που πωλήθηκε την 18-03-2005 δεν ανήκε στον προσφεύγοντα την 1/01/2006 και δεν θα συμπεριληφθεί στο προσδιορισμό της συνολικής αξίας των ακινήτων που κατείχε την 1/01/2006 και δεν θα υπολογισθεί Φ.Μ.Α.Π. . Για τον υπολογισμό του Φ.Μ.Α.Π. έτους 2006 από τη συνολική αξία ακινήτων θα αφαιρεθεί η αξία του εν λόγω ακινήτου όπως ακριβώς είχε προσδιορισθεί από τον έλεγχο ήτοι υπολογισθείσα αξία 13.944,31 ευρώ.

Ζ 1 δ) Επικαλείται ο προσφεύγων ότι εσφαλμένα συμπεριλήφθηκε στην ακίνητη περιουσία που κατείχε κατά την 01/01/2006 και η αξία ποσοστού 33,33% εξ αδιαιρέτου του με αύξοντα αριθμό ακινήτου .. που αναφέρεται στην από 22/07/2013 οικεία έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. του Ν.2459/1997 της ελεγκτού, ήτοι ενός διαμερίσματος στον πρώτο (1^ο) όροφο της οικοδομής επί της οδού, εμβαδού 118 τμ., υπολογισθείσας αξίας 33.866,85 ευρώ, καίτοι αυτό είχε ήδη πωληθεί την 17/02/2005, με το υπ' αρ. /17-02-2005 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου (συνυποβαλλόμενο ΣΧ. 3).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 2459/1997 , καθορίζεται γενικά ο τρόπος που πρέπει να ακολουθηθεί για να προσδιορισθεί η αξία της μεγάλης ακίνητης περιουσίας που θα υπαχθεί σε φόρο. Προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος λαμβάνεται υπόψη η συνολική

αξία των ακινήτων καθώς και των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων κατά την 1^η Ιανουαρίου του έτους της φορολογίας.

Επειδή, από τον προσφεύγοντα ασκήθηκε ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προσκόμισε **αντίγραφο του με αριθμό/17-02-2005** συμβολαίου της συμβολαιογράφου ,σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων του **πώλησε, μεταβίβασε και παρέδωσε** κατά πλήρη κυριότητα το ποσοστό 1/3 ενός διαμερίσματος στον πρώτο όροφο της οικοδομής επί της οδού αριθμός .. στη , εμβαδού 118 τμ., που κατείχε, στην

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι το ως άνω ακίνητο που πωλήθηκε την 17-02-2005 δεν ανήκε στον προσφεύγοντα την 1/01/2006 και δεν θα συμπεριληφθεί στο προσδιορισμό της συνολικής αξίας των ακινήτων που κατείχε την 1/01/2006 και δεν θα υπολογισθεί Φ.Μ.Α.Π. . Για τον υπολογισμό του Φ.Μ.Α.Π. έτους 2006 από τη συνολική αξία ακινήτων θα αφαιρεθεί η αξία του εν λόγω ακινήτου όπως ακριβώς είχε προσδιορισθεί από τον έλεγχο ήτοι υπολογισθείσα αξία 33.866,85 ευρώ.

Ζ 1 ε) Επικαλείται ο προσφεύγων ότι εσφαλμένα συμπεριλήφθηκε στην ακίνητη περιουσία που κατείχε κατά την 01/01/2006 και η αξία ποσοστού 33,33% εξ αδιαιρέτου του με αύξοντα αριθμό ακινήτου .. (το ορθό είναι ..) που αναφέρεται στην από 22/07/2013 οικεία έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. του Ν.2459/1997 της ελεγκτού, ήτοι ενός **ισογείου διαμερίσματος επί της οδού, εμβαδού 34 τμ., υπολογισθείσας αξίας 10.101,70 ευρώ, καίτοι αυτό είχε ήδη πωληθεί την 23/01/2004, με το υπ' αρ./23-01-2004 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου (συνυποβαλλόμενο ΣΧ. 4).**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 2459/1997 , καθορίζεται γενικά ο τρόπος που πρέπει να ακολουθηθεί για να προσδιορισθεί η αξία της μεγάλης ακίνητης περιουσίας που θα υπαχθεί σε φόρο. Προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος λαμβάνεται υπόψη η συνολική αξία των ακινήτων καθώς και των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων κατά την 1^η Ιανουαρίου του έτους της φορολογίας.

Επειδή, από τον προσφεύγοντα ασκήθηκε ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προσκόμισε **αντίγραφο του με αριθμό/23-01-2004** συμβολαίου του συμβολαιογράφου σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων του **πώλησε, μεταβίβασε και παρέδωσε** κατά πλήρη κυριότητα το ποσοστό 1/3 ενός διαμερίσματος ισογείου ορόφου ,πολυκατοικίας επί της οδού αριθμός .. και, στη , εμβαδού 34 τμ., που κατείχε, στον του

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι το ως άνω ακίνητο που πωλήθηκε την 23-01-2004 δεν ανήκε στον προσφεύγοντα την 1/01/2006 και δεν θα συμπεριληφθεί στο προσδιορισμό της συνολικής αξίας των ακινήτων που κατείχε την 1/01/2006 και δεν θα υπολογισθεί Φ.Μ.Α.Π. Για τον υπολογισμό του Φ.Μ.Α.Π. έτους 2006 από τη συνολική αξία ακινήτων θα αφαιρεθεί η αξία του εν λόγω ακινήτου όπως ακριβώς είχε προσδιορισθεί από τον έλεγχο ήτοι υπολογισθείσα αξία 10.101,70 ευρώ .

Ζ 2) Επικαλείται ο προσφεύγων ότι προσδιορίστηκε εσφαλμένα η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας που αναφέρεται στην από 22/07/2013 οικεία έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. του Ν.2459/1997 της ελεγκτού, και κατείχε κατά την 1/01/2006 διότι ο έλεγχος δεν αφαίρεσε το ποσό των 58.594,06 ευρώ, το οποίο αποτελεί χρέος εξασφαλισμένο με προσημείωση υποθήκης, επισκευαστικού δανείου που χορηγήθηκε από την τότε ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ, δυνάμει της υπ' αρ. ΚΠ/2001 Σύμβασης Δανείου και χρησιμοποιήθηκε για την επισκευή ακινήτων υποκείμενων σε φόρο ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 25 του ν. 2459/1997.(συνυποβαλλόμενο ΣΧ. 1Β (σχετικά 6, 7, 8, 9). Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αναπόδεικτος και ανυποστήρικτος και ως τέτοιος απορριπτέος για τους λόγους που προβάλλονται ανωτέρω στον προβαλλόμενο λόγο Γ2.

Η' Προβαλλόμενος λόγος: Ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι εσφαλμένα προσδιορίστηκε από τη φορολογούσα αρχή η αξία της ακίνητης περιουσίας που κατείχε κατά την 1/01/2007 και κατά συνέπεια εσφαλμένα προσδιορίστηκε ο οφειλόμενος Φ.Μ.Α.Π. έτους 2007 με το με αρ./7-08-2013 φύλλο ελέγχου το οποίο πρέπει να ακυρωθεί και να προσδιορισθεί ο Φ.Μ.Α.Π. μετά των πρόσθετων φόρων του στα νόμιμα.

Ειδικότερα ο προσφεύγων επικαλείται τους παρακάτω λόγους :

Η' 1 α)Επικαλείται ο προσφεύγων ότι προσδιορίστηκε εσφαλμένα η αξία της ακίνητης περιουσίας που κατείχε κατά την 1/01/2007, διότι στην από 22/07/2013 συμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. του Ν.2459/1997 της ελεγκτού(σελ.5), η αντικειμενική αξία του υπό αριθμό 5 ακινήτου δηλαδή του υπογείου αποθηκευτικού χώρου επί της οδού στη , με είσοδο από την οδό ,εμβαδού 138,36 τ.μ., προσδιορίστηκε εσφαλμένα στο ποσό των 87.705,83 ευρώ αντί του ορθού 28.401,85 ευρώ ήτοι (TZ 1.173 ευρώ Χ 0,25 Χ 138,36 Χ 0,70) = 28.401,85 ευρώ. (συνυποβαλλόμενο ΣΧ.1^Α , έντυπο 4 -Φύλλο υπολογισμού αξίας αποθήκης). Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι νόμω και ουσία αβάσιμος και απορριπτέος για τους λόγους που προβάλλονται ανωτέρω στον προβαλλόμενο λόγο Γ1.

Η 1 β)Επικαλείται ο προσφεύγων ότι εσφαλμένα συμπεριλήφθηκε στην ακίνητη περιουσία που κατείχε κατά την 01/01/2007 και η αξία ποσοστού 33,33% εξ αδιαιρέτου του με αύξοντα αριθμό ακινήτου .. που αναφέρεται στην από 22/07/2013 οικεία έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. του Ν.2459/1997 της ελεγκτού, ήτοι ενός ισογείου καταστήματος επί της οδού, εμβαδού 21 τμ., υπολογισθείσας αξίας 17.568,83 ευρώ (στην Έκθεση Ελέγχου υπολογίζεται 17.569,83 ευρώ), καίτοι αυτό είχε ήδη πωληθεί την 21/03/2005, με το υπ' αρ./21-03-2005 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου (συνυποβαλλόμενο ΣΧ. 1).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 2459/1997 , καθορίζεται γενικά ο τρόπος που πρέπει να ακολουθηθεί για να προσδιορισθεί η αξία της μεγάλης ακίνητης περιουσίας που θα υπαχθεί σε φόρο. Προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος λαμβάνεται υπόψη η συνολική αξία των ακινήτων καθώς και των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων κατά την 1^η Ιανουαρίου του έτους της φορολογίας.

Επειδή, από τον προσφεύγοντα ασκήθηκε ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προσκόμισε **αντίγραφο του με αριθμό/21-03-2005 συμβολαίου** της συμβολαιογράφου, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων του **πώλησε, μεταβίβασε και παρέδωσε** κατά πλήρη κυριότητα το ποσοστό 1/3 ενός ισογείου καταστήματος, οικοδομής επί της οδού αριθμός στη , εμβαδού 21 τμ., που κατείχε, στην κατ' επικαρπία και στη κατά ψιλή κυριότητα.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι το ως άνω ακίνητο που πωλήθηκε την 21-03-2005 δεν ανήκε στον προσφεύγοντα την 1/01/2007 και δεν θα συμπεριληφθεί στο προσδιορισμό της συνολικής αξίας των ακινήτων που κατείχε την 1/01/2007 και δεν θα υπολογισθεί Φ.Μ.Α.Π. . Για τον υπολογισμό του Φ.Μ.Α.Π. έτους 2007 από τη συνολική αξία ακινήτων θα αφαιρεθεί η αξία του εν λόγω ακινήτου όπως ακριβώς είχε προσδιορισθεί από τον έλεγχο ήτοι υπολογισθείσα αξία 17.569,83 ευρώ .

Η 1 γ) Επικαλείται ο προσφεύγων ότι εσφαλμένα συμπεριλήφθηκε στην ακίνητη περιουσία που κατείχε κατά την 01/01/2007 και η αξία ποσοστού 33,33% εξ αδιαιρέτου του με αύξοντα αριθμό ακινήτου .. που αναφέρεται στην από 22/07/2013 οικεία έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. του Ν.2459/1997 της ελεγκτού, ήτοι ενός διαμερίσματος στον ημιόροφο της οικοδομής επί της οδού, εμβαδού 60 τμ., υπολογισθείσας αξίας 13.944,31 ευρώ, καίτοι αυτό είχε ήδη πωληθεί την 18/03/2005, με το υπ' αρ./18-03-2005 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου (συνυποβαλλόμενο ΣΧ. 2).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 2459/1997 , καθορίζεται γενικά ο τρόπος που πρέπει να ακολουθηθεί για να προσδιορισθεί η αξία της μεγάλης ακίνητης περιουσίας που θα υπαχθεί σε φόρο. Προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος λαμβάνεται υπόψη η συνολική αξία των ακινήτων καθώς και των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων κατά την 1^η Ιανουαρίου του έτους της φορολογίας.

Επειδή, από τον προσφεύγοντα ασκήθηκε ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προσκόμισε **αντίγραφο του με αριθμό/18-03-2005 συμβολαίου** της συμβολαιογράφου, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων του **πώλησε, μεταβίβασε και παρέδωσε** κατά πλήρη κυριότητα το ποσοστό 1/3 ενός διαμερίσματος στον πρώτο όροφο της οικοδομής επί της οδού αριθμός στη , εμβαδού 60 τμ., που κατείχε, στον

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι το ως άνω ακίνητο που πωλήθηκε την 18-03-2005 δεν ανήκε στον προσφεύγοντα την 1/01/2007 και δεν θα συμπεριληφθεί στο προσδιορισμό της

συνολικής αξίας των ακινήτων που κατείχε την 1/01/2007 και δεν θα υπολογισθεί Φ.Μ.Α.Π. . Για τον υπολογισμό του Φ.Μ.Α.Π. έτους 2007 από τη συνολική αξία ακινήτων θα αφαιρεθεί η αξία του εν λόγω ακινήτου όπως ακριβώς είχε προσδιορισθεί από τον έλεγχο ήτοι υπολογισθείσα αξία 13.944,31 ευρώ.

Η 1 δ) Επικαλείται ο προσφεύγων ότι εσφαλμένα συμπεριλήφθηκε στην ακίνητη περιουσία που κατείχε κατά την 01/01/2007 και η αξία ποσοστού 33,33% εξ αδιαιρέτου του με αύξοντα αριθμό ακινήτου .. που αναφέρεται στην από 22/07/2013 οικεία έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. του Ν.2459/1997 της ελεγκτού, ήτοι ενός διαμερίσματος στον πρώτο (1^ο) όροφο της οικοδομής επί της οδού, εμβαδού 118 τμ., υπολογισθείσας αξίας 33.866,85 ευρώ, καίτοι αυτό είχε ήδη πωληθεί την 17/02/2005, με το υπ' αρ. /17-02-2005 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου (συνυποβαλλόμενο ΣΧ. 3).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 2459/1997 , καθορίζεται γενικά ο τρόπος που πρέπει να ακολουθηθεί για να προσδιορισθεί η αξία της μεγάλης ακίνητης περιουσίας που θα υπαχθεί σε φόρο. Προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος λαμβάνεται υπόψη η συνολική αξία των ακινήτων καθώς και των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων κατά την 1^η Ιανουαρίου του έτους της φορολογίας.

Επειδή, από τον προσφεύγοντα ασκήθηκε ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προσκόμισε **αντίγραφο του με αριθμό /17-02-2005** συμβολαίου της συμβολαιογράφου , σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων του **πώλησε, μεταβίβασε και παρέδωσε** κατά πλήρη κυριότητα το ποσοστό 1/3 ενός διαμερίσματος στον πρώτο όροφο της οικοδομής επί της οδού αριθμός .. στη , εμβαδού 118 τμ., που κατείχε, στην

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι το ως άνω ακίνητο που πωλήθηκε την 17-02-2005 δεν ανήκε στον προσφεύγοντα την 1/01/2007 και δεν θα συμπεριληφθεί στο προσδιορισμό της συνολικής αξίας των ακινήτων που κατείχε την 1/01/2007 και δεν θα υπολογισθεί Φ.Μ.Α.Π. . Για τον υπολογισμό του Φ.Μ.Α.Π. έτους 2007 από τη συνολική αξία ακινήτων θα αφαιρεθεί η αξία του εν λόγω ακινήτου όπως ακριβώς είχε προσδιορισθεί από τον έλεγχο ήτοι υπολογισθείσα αξία 33.866,85 ευρώ.

Η 1 ε) Επικαλείται ο προσφεύγων ότι εσφαλμένα συμπεριλήφθηκε στην ακίνητη περιουσία που κατείχε κατά την 01/01/2007 και η αξία ποσοστού 33,33% εξ αδιαιρέτου του με αύξοντα αριθμό ακινήτου .. (το ορθό είναι ..) που αναφέρεται στην από 22/07/2013 οικεία έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. του Ν.2459/1997 της ελεγκτού, ήτοι ενός **ισογείου διαμερίσματος επί της οδού, εμβαδού 34 τμ., υπολογισθείσας αξίας 10.101,70 ευρώ, καίτοι αυτό είχε ήδη πωληθεί την 23/01/2004, με το υπ' αρ. /23-01-2004 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου (συνυποβαλλόμενο ΣΧ. 4).**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 2459/1997 , καθορίζεται γενικά ο τρόπος που πρέπει να ακολουθηθεί για να προσδιορισθεί η αξία της μεγάλης ακίνητης περιουσίας που θα υπαχθεί σε φόρο. Προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος λαμβάνεται υπόψη η συνολική αξία των ακινήτων καθώς και των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων κατά την 1^η Ιανουαρίου του έτους της φορολογίας.

Επειδή, από τον προσφεύγοντα ασκήθηκε ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προσκόμισε **αντίγραφο του με αριθμό/23-01-2004 συμβολαίου** του συμβολαιογράφου σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων του **πώλησε, μεταβίβασε και παρέδωσε** κατά πλήρη κυριότητα το ποσοστό 1/3 ενός διαμερίσματος ισογείου ορόφου ,πολυκατοικίας επί της οδού αριθμός .. και, στη , εμβαδού 34 τμ., που κατείχε, στον του

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι το ως άνω ακίνητο που πωλήθηκε την 23-01-2004 δεν ανήκε στον προσφεύγοντα την 1/01/2007 και δεν θα συμπεριληφθεί στο προσδιορισμό της συνολικής αξίας των ακινήτων που κατείχε την 1/01/2007 και δεν θα υπολογισθεί Φ.Μ.Α.Π. Για τον υπολογισμό του Φ.Μ.Α.Π. έτους 2007 από τη συνολική αξία ακινήτων θα αφαιρεθεί η αξία του εν λόγω ακινήτου όπως ακριβώς είχε προσδιορισθεί από τον έλεγχο ήτοι υπολογισθείσα αξία 10.101,70 ευρώ .

Η 2) Επικαλείται ο προσφεύγων ότι προσδιορίστηκε εσφαλμένα η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας που αναφέρεται στην από 22/07/2013 οικεία έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. του Ν.2459/1997 της ελεγκτού, και κατείχε κατά την 1/01/2007 διότι ο έλεγχος δεν αφαίρεσε το ποσό των 58.594,06 ευρώ, το οποίο αποτελεί χρέος εξασφαλισμένο με προσημείωση υποθήκης, επισκευαστικού δανείου που χορηγήθηκε από την τότε ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ, δυνάμει της υπ' αρ. ΚΠ/2001 Σύμβασης Δανείου και χρησιμοποιήθηκε για την επισκευή ακινήτων υποκείμενων σε φόρο ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 25 του ν.2459/1997.ΣΧ.1Β-σχετ. 6,7, 8, 9). Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αναπόδεικτος και ανυποστήρικτος και ως τέτοιος απορριπτέος για τους λόγους που προβάλλονται ανωτέρω στον προβαλλόμενο λόγο Γ2.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την εν μέρει αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/7-01-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του Α.Φ.Μ.:..... και

α) την επικύρωση του με αριθ. ../7-08-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2001, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ.

β) την επικύρωση του με αριθ. ../7-08-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2002, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ.

γ) την επικύρωση του με αριθ. ../7-08-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2003, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ.

δ) την επικύρωση του με αριθ. ../7-08-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2004, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ.

ε) την τροποποίηση του με αριθ. ../7-08-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2005, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. , μειώνοντας την συνολική αξία των ακινήτων κατά το μέρος που αφορά την πώληση του ακινήτου που περιγράφεται στο προβαλλόμενο λόγο ΣΤ 1 β.

στ) την τροποποίηση του με αριθ. ../7-08-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2006, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. , μειώνοντας την συνολική αξία των ακινήτων κατά το μέρος που αφορά την πώληση των ακινήτων που περιγράφονται στους προβαλλόμενους λόγους Ζ 1 β, Ζ 1 γ, Ζ 1 δ και Ζ 1 ε.

ζ) την τροποποίηση του με αριθ. ../7-08-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2007, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. , μειώνοντας την συνολική αξία των ακινήτων κατά το μέρος που αφορά την πώληση των ακινήτων που περιγράφονται στους προβαλλόμενους λόγους Η 1 β, Η 1 γ, Η 1 δ και Η 1 ε , και καταλογίζοντας τις προσαυξήσεις από το χρόνο της υποχρέωσης καταβολής έως σήμερα.

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

α) Επί του με αριθ. ../7-08-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2001.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

φόρος	1.205,58
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	1.446,71
Καταλογιζόμενο Ποσό	2.652,29

β) Επί του με αριθ. ../7-08-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2002.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

φόρος	4.222,20
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης (120%)	5.066,64
Καταλογιζόμενο Ποσό	9.288,84

γ) Επί του με αριθ. ../7-08-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2003.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

φόρος	4.222,20
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης (120%)	5.066,64
Καταλογιζόμενο Ποσό	9.288,84

δ) Επί του με αριθ. ../7-08-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2004.

φόρος	5.300,32
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης (120%)	6.360,38
Καταλογιζόμενο Ποσό	11.660,70

ε) Επί του με αριθ. ../7-08-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2005.

Λαμβάνοντας υπόψη την οικογενειακή κατάσταση του προσφεύγοντος -Άγαμος- και το γεγονός ότι την 23/01/2004 πωλήθηκε με το με αριθμό/2004 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου το ποσοστό 1/3 του ισογείου διαμερίσματος επί της οδού και στη , εμβαδού 34 τμ., για τον υπολογισμό του Φ.Μ.Α.Π. έτους 2005 από τη συνολική αξία των ακινήτων του προσφεύγοντος θα αφαιρεθεί η αξία του εν λόγω ακινήτου όπως ακριβώς είχε προσδιορισθεί από τον έλεγχο (υπολογισθείσα αξία 10.101,70 ευρώ).

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΜΕΓΑΛΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΕΤΟΥΣ 1-1- 2005

	Βάσει δήλωσης	Βάσει δήλωσης	Βάσει εισήγησης
Σύνολο ακίνητης περιουσίας του υπόχρεου	ο	1.171.419,25	1.171.419,25 (μειον) -10.101,70 1.160.317,55
Αφορολόγητη αξία	0	243.600,00	243.600,00
Φορολογητέα περιουσία	0	927.819,25	916.717,55
Συντ/στής φορ/γίας 0,3%-0,8 %			Βάσει κλιμακας
φόρος		4.880,49	4.802,77
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης (120%)		5.856,59	5.763,33
Καταλογιζόμενο Ποσό		10.737,08	10.566,10

Κλίμακα φόρου για το έτος 2005

κλιμάκιο	Φορολογικοί συντελεστές	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
υπερβάλλον	0,8			

Υπολογισμός φόρου : 733.750,00 φόρος 3.522,00

$$\frac{182.967,55}{916.717,55} \times 0,7\% = \frac{1.280,77}{4.802,77}$$

σύνολο φόρος

στ) Επί του με αριθ. ../7-08-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2006.

Λαμβάνοντας υπόψη την οικογενειακή κατάσταση του προσφεύγοντος -Έγγαμος-στοιχεία συζύγου του-Α.Φ.Μ. :..... και το γεγονός ότι πωλήθηκαν τα παρακάτω ακίνητα το έτος 2004 και 2005.

1.την 23/01/2004 πωλήθηκε με το με αριθμό/2004 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου το ποσοστό 1/3 του ισογείου διαμερίσματος επί της οδού και, στη , εμβαδού 34 τμ., με υπολογισθείσα αξία 10.101,70 ευρώ

2. την 17/02/2005 πωλήθηκε με το με αριθμό/2005 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου το ποσοστό 1/3 διαμερίσματος πρώτου ορόφου επί της οδού στη, εμβαδού 18 τμ. με υπολογισθείσα αξία 33.866,85 ευρώ.

3. την 18/03/2005 πωλήθηκε με το με αριθμό/2005 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου το ποσοστό 1/3 διαμερίσματος πρώτου ορόφου επί της οδού στη , εμβαδού 60 τμ., με υπολογισθείσα αξία 13.944,31 ευρώ.

4. την 21/03/2005 πωλήθηκε με το με αριθμό/2005 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου το ποσοστό 1/3 του ισογείου καταστήματος επί της οδού στη , εμβαδού 21 τμ., με υπολογισθείσα αξία 17.569,83 ευρώ.

Για τον υπολογισμό του Φ.Μ.Α.Π. έτους 2006 από τη συνολική αξία ακινήτων που προσδιόρισε ο έλεγχος θα αφαιρεθεί η αξία των ως άνω ακινήτων που πωλήθηκαν όπως ακριβώς είχε προσδιορισθεί από τον έλεγχο, ήτοι υπολογισθείσα αξία (10.101,70 + 33.866,85 +13.944,31 +17.569,83)= 75.482,69 ευρώ .

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΜΕΓΑΛΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΕΤΟΥΣ 1-1- 2006

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει εισήγησης
Σύνολο ακίνητης περιουσίας του υπόχρεου	0	1.173.215,30	1.173.215,30 (μειον) -75.482,69 1.097.732,61
Αφορολόγητη αξία με σύζυγο	0	487.200,00	487.200,00
Φορολογητέα περιουσία	0	686.015,30	610.532,61
Συντελεστής φορολογίας			Βάσει κλιμακας
φόρος		3.818,01	3.233,59
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης (120%)		4.581,61	3.880,31
Καταλογιζόμενο Ποσό		8.399,62	7.113,90

Κλίμακα φόρου για το έτος 2006

κλιμάκιο	Φορολογικοί συντελεστές	Ποσό φόρου κατά κλιμάκιο	Σύνολο φορολογητέας	Σύνολο φόρου
----------	-------------------------	--------------------------	---------------------	--------------

		(%)	περιουσίας	
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	2.027,99
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			

Υπολογισμός φόρου: 440.250,00 φόρος 2.027,99
 170.282,61 x 0,708% = 1.205,60
 610.532,61 φόρος 3.233,59

7) Επί του με αριθ.../7-08-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2007.

Λαμβάνοντας υπόψη την οικογενειακή κατάσταση του προσφεύγοντος -Έγγαμος-στοιχεία συζύγου του-Α.Φ.Μ. :..... και ένα τέκνο και το γεγονός ότι πωλήθηκαν τα παρακάτω ακίνητα το έτος 2004 και 2005.

1.την 23/01/2004 πωλήθηκε με το με αριθμό/2004 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου το ποσοστό 1/3 του ισογείου διαμερίσματος επί της οδού και, στη , εμβαδού 34 τμ., με υπολογισθείσα αξία 10.101,70 ευρώ

2. την 17/02/2005 πωλήθηκε με το με αριθμό/2005 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου το ποσοστό 1/3 διαμερίσματος πρώτου ορόφου επί της οδού στη,εμβαδού 18 τμ. με υπολογισθείσα αξία 33.866,85 ευρώ.

3. την 18/03/2005 πωλήθηκε με το με αριθμό/2005 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου το ποσοστό 1/3 διαμερίσματος πρώτου ορόφου επί της οδού στη , εμβαδού 60 τμ., με υπολογισθείσα αξία 13.944,31 ευρώ.

4. την 21/03/2005 πωλήθηκε με το με αριθμό/2005 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου το ποσοστό 1/3 του ισογείου καταστήματος επί της οδού στη , εμβαδού 21 τμ., με υπολογισθείσα αξία 17.569,83 ευρώ.

Για τον υπολογισμό του Φ.Μ.Α.Π. έτους 2007 από τη συνολική αξία ακινήτων που προσδιόρισε ο έλεγχος θα αφαιρεθεί η αξία των ως άνω ακινήτων που πωλήθηκαν όπως ακριβώς είχε προσδιορισθεί από τον έλεγχο, ήτοι υπολογισθείσα αξία (10.101,70 + 33.866,85 +13.944,31 +17.569,83) =75.482,69 ευρώ .

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΜΕΓΑΛΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΕΤΟΥΣ 1-1- 2007

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει εισήγησης
Σύνολο ακίνητης περιουσίας του υπόχρεου	0	1.173.215,30	1.173.215,30 (μειον) -75.482,69 1.097.732,61
Αφορολόγητη αξία με σύζυγο και ένα(1) τέκνο	0	548.850,00	548.850,00
Φορολογητέα περιουσία	0	624.365,30	548.882,61
Συντελεστής φορολογίας			Βάσει κλίμακας

φόρος		3.381,53	2.797,10
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης (120%)		4.057,84	3.356,52
Καταλογιζόμενο Ποσό		7.439,37	6.153,62

Κλίμακα φόρου για το έτος 2007

κλιμάκιο	Φορολογικοί συντελεστές	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	2.027,99
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			

Υπολογισμός φόρου: 440.250,00 φόρος 2.027,99
 108.632,61 x 0,708%= 769,11
 548.882,61 φόρος 2.797,10

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
 ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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 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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).