



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

19-01-2015

Αριθμός απόφασης: 69

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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».

γ. 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».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από 29/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/31-10-2014 ενδικοφανή προσφυγή τηςεταιρείας ακινήτων, ΑΦΜ, με έδρα στην Ελλάδα στη κατά των υπ αριθ. των υπ αριθ./19-09-2014,/19-09-2014 πράξεων προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (ΕΤΑΚ) για τα έτη 2008 και 2009, της υπ αριθ./19-09-2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακινήτης Περιουσίας (ΦΑΠ) για το έτος 2010, της υπ αριθ./19-09-2014 πράξης επιβολής προστίμου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) για το έτος 2010, της υπ αριθ./19-09-2014 πράξης επιβολής προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), των υπ αριθ./19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014 και/19-09-2014 πράξεων επιβολής προστίμου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας(ΦΜΑΠ) , που αφορούν τα έτη 2000, 2001, 2002, 2003 και 2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Πολύγυρου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ αριθ./19-09-2014,/19-09-2014 πράξεις προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (ΕΤΑΚ) για τα έτη 2008 και 2009, την υπ αριθ./19-09-2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακινήτης Περιουσίας (ΦΑΠ) για το έτος 2010, την υπ αριθ./19-09-2014 πράξη επιβολής προστίμου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) για το έτος 2010, την υπ αριθ.

...../19-09-2014 πράξη επιβολής προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), τις υπ αριθ./19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014 και/19-09-2014 πράξεις επιβολής προστίμου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας(ΦΜΑΠ) , που αφορούν τα έτη 2000, 2001, 2002, 2003 και 2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Πολύγυρου των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις πό 19/09/2014 οικείες εκθέσεις ελέγχου .

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 15/01/2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/31-10-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της τηςεταιρείας ακινήτων, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (ΕΤΑΚ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ έτους 2008 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Τέλος Ακινήτων Ν 3634/2008 ποσού 397,42 €, πλέον 476,90 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης.

2) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (ΕΤΑΚ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ έτους 2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Τέλος Ακινήτων Ν 3634/2008 ποσού 398,44 €, πλέον 478,13 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης.

3) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος Ν 3842/2010 ποσού 398,44 €, πλέον 398,44 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης.

4) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** πράξη επιβολής προστίμου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ έτους 2000 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τα ακίνητα που υπήρχαν 01/01/2000 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 62 του Ν. 2238/94.

5)) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** πράξη επιβολής προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ έτους 1999 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 29 του Ν.1642/1986.

6) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** πράξη επιβολής προστίμου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας(ΦΜΑΠ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ για τα ακίνητα που υπήρχαν 01/01/2000, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων της περίπτωσης β της παραγράφου 5 του άρθρου 26 του Ν.2459/1997.

7) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** πράξη επιβολής προστίμου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (ΦΜΑΠ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ για τα ακίνητα που υπήρχαν 01/01/2001, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 €

σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων της περίπτωσης β της παραγράφου 5 του άρθρου 26 του Ν.2459/1997.

8)) Με την υπ' αρ.**/19-09-2014** πράξη επιβολής προστίμου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (ΦΜΑΠ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ για τα ακίνητα που υπήρχαν 01/01/2002, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων της περίπτωσης β της παραγράφου 5 του άρθρου 26 του Ν.2459/1997.

9)) Με την υπ' αρ.**/19-09-2014** πράξη επιβολής προστίμου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (ΦΜΑΠ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ για τα ακίνητα που υπήρχαν 01/01/2003, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων της περίπτωσης β της παραγράφου 5 του άρθρου 26 του Ν.2459/1997.

10)) Με την υπ' αρ.**/19-09-2014** πράξη επιβολής προστίμου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (ΦΜΑΠ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ για τα ακίνητα που υπήρχαν 01/01/2004, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων της περίπτωσης β της παραγράφου 5 του άρθρου 26 του Ν.2459/1997.

Οι παραπάνω διαφορές προέκυψαν από τον φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ βάσει της υπ' αριθ.**/20-01-2012** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της και τις διαπιστώσεις αυτού σύμφωνα με τις από 19/09/2014 σχετικές Εκθέσεις Ελέγχου α) Εφαρμογής διατάξεων άρθρων 5- έως 19 του Ν. 3634/2008 περί Ενιαίου Τέλους Ακινήτων β) Εφαρμογής διατάξεων άρθρων 27 έως 50 του Ν. 3842/2010 περί Φόρου Ακίνητης Περιουσίας , γ) Εφαρμογής διατάξεων Φόρου προστιθέμενης Αξίας, δ) ελέγχου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) και ε) Εφαρμογής διατάξεων άρθρων 21 έως 35 του Ν. 2459/1997 περί Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, για την αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτων με ΑΦΜ για τα έτη 2000-2010.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα εταιρία στις 16-07-1999 με το υπ' αριθμ.**/1999** συμβόλαιο της συμβολαιογράφου, απέκτησε κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή, μια κατοικία (μεζονέτα) που αποτελείται από ανώγειο και του κάτωθεν αυτού χώρου συνολικού μικτού εμβαδού 90τ.μ. με το ανάλογο σε αυτήν ποσοστό εξ αδιαιρέτου συμμετοχής επί του όλου οικοπέδου εκατό χιλιοστών. Η κατοικία με διακριτικό στοιχείο, βρίσκεται επί οικοπέδου 1.000τ.μ. εντός του οικισμού «.....» του δ.δ.....και συνορεύει με το δημόσιο δρόμο και τον αιγιαλό.

Επιπλέον στις 16-07-1999 με το υπ' αριθμ.**/1999** συμβόλαιο της ανωτέρου συμβολαιογράφου απέκτησε κατά πλήρη κυριότητα, νόμη και κατοχή, μία κλειστή θέση στάθμευσης αυτοκινήτων, εμβαδού δεκαοκτώ τετραγωνικών μέτρων (18τ.μ.) με το ανάλογο σ' αυτήν ποσοστό εξ αδιαιρέτου συμμετοχής επί του όλου οικοπέδου πέντε χιλιοστών. Η κλειστή θέση στάθμευσης με εσωτερική αρίθμηση, κτισμένη σε συγκρότημα τουριστικών κατοικιών βρίσκεται επί οικοπέδου 680,65τ.μ. εντός του οικισμού «.....» του δ.δ.

Στις 07-04-2004 με το υπ' αριθμ.**/2004** συμβόλαιο της συμβολαιογράφου, απέκτησε κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή, μία κατοικία (μεζονέτα), που αποτελείται από ανώγειο και του κάτωθεν αυτού χώρου συνολικού μικτού εμβαδού 87τ.μ. με το ανάλογο σ' αυτήν ποσοστό εξ αδιαιρέτου συμμετοχής επί του όλου οικοπέδου εκατό χιλιοστών. Η κατοικία με εσωτερική αρίθμηση, κτισμένη σε συγκρότημα τουριστικών κατοικιών βρίσκεται επί οικοπέδου

1.000τ.μ., εντός του οικισμού «.....» του δ.δ.και συνορεύει με το δημόσιο δρόμο και τον αιγιαλό.

Επίσης η προσφεύγουσα ολλανδική εταιρία περιορισμένης ευθύνης στις 26-05-2004 με το υπ' αριθμ...../2004 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου, απέκτησε κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή, ένα αγροτεμάχιο εκτάσεως 4.015τ.μ. που βρίσκεται στη θέση «KAMINIA» της κτηματικής περιοχής του δ.δ..... το οποίο συνορεύει γύρωθεν με ιδιοκτησίες και δημόσιο δάσος.

Ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία της ακίνητης περιουσίας της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 32 του α.ν.1521/1950 και τις διατάξεις του άρθρου 41 και 41^Α του ν.1249/1982 και διαπίστωσε τα εξής:

Α) Υπέβαλε για τα ελεγχόμενα έτη 2008 και 2009 ανακριβώς τις δηλώσεις ενιαίου τέλους ακινήτων νομικών προσώπων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 7 και 11 του νόμου 3634/2008, (οριστικές πράξεις προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (ΕΤΑΚ) &/2014)

Β) Υπέβαλε για το ελεγχόμενο έτος 2010 ανακριβώς τη δήλωση φόρου ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 31 και 35 του νόμου 3842/2010 (οριστική πράξη προσδιορισμού Φόρου Ακινήτης Περιουσίας (ΦΑΠ)/2014) ,

Γ) Δεν υπέβαλε για το ελεγχόμενο έτος 2000 δήλωση στοιχείων ακινήτων (Έντυπο Ε9), κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 62 του νόμου 2238/1994 (πράξη επιβολής προστίμου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9)/2014),

Δ) Δεν υπέβαλε τη σχετική δήλωση έναρξης εργασιών με ημερομηνία έναρξης τη 16^η Ιουλίου 1999, κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 29 του Ν.1642/1986 (πράξη επιβολής προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)/2014) ,

Ε) Δεν υπέβαλε δηλώσεις φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για τα ακίνητα που υπήρχαν κατά την 1^η Ιανουαρίου των ετών 2000, 2001, 2002, 2003 και 2004, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 26 και 27 του Ν. 2459/1997 Αποφάσεις Επιβολής προστίμου-/2014).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η αποδιδόμενη παράβαση δεν έγινε από σκοπιμότητα αλλά από θετικές ενέργειες ή και παραλήψεις αρμόδιων οργάνων και συγκεκριμένα υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. που δημιούργησαν την πεποίθηση ότι η εταιρεία δεν ήταν υποχρεωμένη να λάβει ελληνικό ΑΦΜ και να υποβάλλει σχετικές δηλώσεις εισοδήματος από την κατοχή και μόνο ακινήτου. Ο τυχόν καταλογισμός φόρων θα προσέκρουε στην αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης και θα αποτελούσε μια απόλυτη ρωγμή στις σχέσεις διοίκησης και διοικούμενου.

2. Σχετικά με την μη υποβολή δήλωσης ΦΜΑΠ έως και το έτος 2004 υπήρχε η πεποίθηση ότι δεν ήταν υποχρεωμένη διότι η Δ.Ο.Υ. κατά την αρχική αγορά ακινήτου το έτος 1999 δεν ζήτησε να λάβει ΑΦΜ . Αντίθετα παρέλαβε, έλεγξε τη σχετική δήλωση και εισέπραξε τον ανάλογο ΦΜΑ.

3. Σχετικά με την ανακριβή δήλωση ενιαίου τέλους και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για τα έτη 2008 , 2009 , 2010 και 2011 η διαφορά προσδιορίζεται από τη μη εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος στην αξία του οικοπέδου στην περιοχή και λαμβάνεται υπ όψη συγκριτικό στοιχείο για το οποίο δεν είναι βέβαιο ότι από τα πολλά συγκριτικά στοιχεία επιλέχθηκε

το καταλληλότερο . Επιπλέον δεν αιτιολογείται γιατί δεν λαμβάνεται υπ όψη η αξία των ακινήτων, όπως αυτές προσδιορίστηκαν από τη Δ.Ο.Υ. κατά την αγορά τους και οι οποίες δεν αμφισβητηθήκαν ποτέ από αυτή.

Επίσης η αξία που δηλωνόταν είναι μεγαλύτερη από τον προσδιορισμό του ελέγχου και εάν υποθεθεί πως υπήρξε ανακρίβεια ως προς τη δηλούμενη αξία αυτή δεν υπερβαίνει το 20 % κατά το ν. 521/1950, ώστε να δικαιολογείται η επιβολή πρόσθετου φόρου ανακρίβειας.

Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (ΕΤΑΚ). (πράξεις/2014)

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 3634/2008 (Φ.Ε.Κ. Α 9/29.01.2008) ορίζεται ότι:

«Από το έτος 2008 και για κάθε επόμενο έτος, επιβάλλεται ενιαίο τέλος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία για την εφαρμογή του νόμου αυτού περιλαμβάνονται:

α) το δικαίωμα της πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας επί ακινήτων. Ακίνητα θεωρούνται αυτά που χαρακτηρίζονται έτσι σύμφωνα με τα άρθρα 948 και 953 του Αστικού Κώδικα.....».

Επίσης στο άρθρο 7 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «1. Για τον υπολογισμό του ενιαίου τέλους ακινήτων λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

2. Ως φορολογητέα αξία του ακινήτου ή του εμπράγματος σε αυτό δικαιώματος για τα νομικά πρόσωπα, λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α'), όπου εφαρμόζεται το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού, και με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α'), στις λοιπές περιπτώσεις.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν.3634/2008, η αξία των ακινήτων των νομικών προσώπων φορολογείται με συντελεστή έξι τοις χιλίοις (6‰) και το τέλος που αναλογεί στη συνολική αξία των κτισμάτων που υπόκεινται σε φορολογία δεν μπορεί να είναι μικρότερο από ένα (1) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο, με εξαίρεση τα ημιτελή κτίσματα και τα γεωργικά και κτηνοτροφικά κτίρια.

Επειδή, η φορολογητέα αξία βάσει ελέγχου δε δύναται να είναι μικρότερη της δηλωθείσας διότι αυτό θα αποτελούσε ανάκληση φορολογητέας ύλης που αντιβαίνει στις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν.3634/2008.

Εν προκειμένω η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία υπέβαλε για τα έτη 2008 και 2009 δηλώσεις ενιαίου τέλους ακινήτων με φορολογητέα αξία μεγαλύτερη του ελέγχου αλλά υπολόγισε εσφαλμένα το οφειλόμενο τέλος επί των κτισμάτων με συντελεστή 1‰ που αντιστοιχεί σε ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα για την άσκηση δραστηριότητας αντί του ορθού 6‰ διότι η επιχείρηση στερείται δραστηριότητας.

Επομένως ορθώς ο έλεγχος έκρινε ανακριβής τις ως άνω δηλώσεις και προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (ΕΤΑΚ).

Ως προς την προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού Φόρου Ακινήτης Περιουσίας (ΦΑΠ) (πράξη/2014)

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 27 του N. 3842/2010 (Φ.Ε.Κ. 58 Α /23.04.2010) ορίζεται ότι:

«1. Από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1 η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, περιλαμβάνονται: α) Το δικαίωμα της πλήρους και της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας και της οίκησης επί ακινήτων. β).....».

Επίσης στο άρθρο 30 και 31 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «1. Για τον υπολογισμό του ενιαίου τέλους ακινήτων λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

Ως φορολογητέα αξία του ακινήτου ή του εμπράγματος σε αυτό δικαιώματος για τα νομικά πρόσωπα λαμβάνεται η αξία η οποία προσδιορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α), όπως ισχύει, όπου εφαρμόζεται το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού, και από την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α), όπως ισχύει, στις λοιπές περιπτώσεις.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 35 του Ν. 3842/2010, η αξία των ακινήτων των νομικών προσώπων φορολογείται με συντελεστή έξι τοις χιλίοις (6‰) και το τέλος που αναλογεί στη συνολική αξία των κτισμάτων που υπόκεινται σε φορολογία δεν μπορεί να είναι μικρότερο από ένα (1) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο, με εξαίρεση τα ημιτελή κτίσματα και τα γεωργικά και κτηνοτροφικά κτίρια.

Εν προκειμένω η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία υπέβαλε για έτος 2010 δήλωση φόρου ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων, υπολογίζοντας εσφαλμένα το οφειλόμενο τέλος επί των κτισμάτων με συντελεστή 1‰ που αντιστοιχεί σε ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα για την άσκηση δραστηριότητας αντί του ορθού 6‰ διότι η επιχείρηση στερείται δραστηριότητας κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 31 και 35 του νόμου 3842/2010

Επομένως ορθώς ο έλεγχος έκρινε ανακριβής την ως άνω δήλωση και προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ).

Ως προς την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) (πράξη/2014)

Επειδή η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία, μολοντί είχε υποχρέωση, δεν υπέβαλε το έτος 2000 μαζί με την ετήσια δήλωσή της δήλωση με τα στοιχεία των ακινήτων (Ε9) που της ανήκαν κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 62 του νόμου 2238/1994 και ορθώς ο έλεγχος επέβαλε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του νόμου 4174/2013 πρόστιμο με την έκδοση της σχετικής πράξης επιβολής προστίμου.

Ως προς την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) (πράξη/2014)

Επειδή η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία, μολονότι είχε υποχρέωση, δήλωση έναρξης εργασιών με ημερομηνία έναρξης την 16^η Ιουλίου 1999, ημερομηνία σύνταξης των υπ' αρ. και/1999 συμβόλαια της συμβολαιογράφου με τα οποία απέκτησε εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτων στο εσωτερικό της χώρας, αλλά υπέβαλε την υπ' αρ./05-04-2004 δήλωση έναρξης εργασιών, ως αλλοδαπή εταιρία ιδιοκτησίας ακινήτου, με ημερομηνία έναρξης την 5^η Απριλίου 2004 και κύρια δραστηριότητα την αγοραπωλησία ιδιοκτητητων ακινήτων (Κ.Α.Δ.: 70.12.00.00) κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 29 του Ν.1642/1986 ορθώς ο έλεγχος επέβαλε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του νόμου 4174/2013 πρόστιμο με την έκδοση της σχετικής πράξης επιβολής προστίμου.

Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας(ΦΜΑΠ) (πράξεις-...../2014)

Επειδή η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία, μολονότι είχε υποχρέωση, δεν υπέβαλε για τα έτη 2000, 2001,2002,2003 και 2004 δηλώσεις Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (ΦΜΑΠ) σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 2459/1997 (άρθρα 21-35) για τις οποίες ο έλεγχος διαπίστωσε σύμφωνα με την από 19/9/2014 οικεία έκθεση ελέγχου ότι δεν προκύπτει φορολογητέα αξία . Επομένως ορθώς επέβαλε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του νόμου 4174/2013 πρόστιμο για τα αντίστοιχα έτη λόγω της μη υποβολής δηλώσεων με την έκδοση των σχετικών πράξεων επιβολής προστίμου.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε αποδείξεις πως εφάρμοσε έγγραφες θέσεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής ή εγκυκλίους του Υπουργείου Οικονομικών σχετικά με την φορολογική της υποχρέωση. Τυχόν προφορικές απαντήσεις που παρέχονται ή απόψεις που διατυπώνονται από υπάλληλο των φορολογικών αρχών σχετικά με την ερμηνεία της φορολογικής νομοθεσίας, δε δεσμεύουν το Υπουργείο Οικονομικών.

Επομένως αλυσιτελώς προβάλλεται ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι αποδιδόμενες παραβάσεις δεν έγιναν από σκοπιμότητα αλλά από θετικές ενέργειες ή και παραλήψεις αρμόδιων οργάνων και συγκεκριμένα υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. που δημιούργησαν την πεποίθηση ότι η εταιρεία δεν ήταν υποχρεωμένη να λάβει ελληνικό ΑΦΜ και να υποβάλλει σχετικές δηλώσεις από την κατοχή και μόνο ακινήτου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 19/09/2014 σχετικές εκθέσεις ελέγχου εφαρμογής α) Εφαρμογής διατάξεων άρθρων 5- έως 19 του Ν. 3634/2008 περί Ενιαίου Τέλους Ακινήτων β) Εφαρμογής διατάξεων άρθρων 27 έως 50 του Ν. 3842/2010 περί Φόρου Ακίνητης Περιουσίας , γ) Εφαρμογής διατάξεων Φόρου προστιθέμενης Αξίας, δ) ελέγχου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) και ε) Εφαρμογής διατάξεων άρθρων 21 έως 35 του Ν. 2459/1997 περί Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας της Δ.Ο.Υ Πολύγυρου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ./31-10-2014 ενδικοφανής προσφυγής ως προς των υπ αριθ./19-09-2014,/19-09-2014 πράξεων προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (ΕΤΑΚ) για τα έτη 2008 και 2009, της υπ αριθ/19-09-2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακινήτης Περιουσίας (ΦΑΠ) για το έτος 2010, της υπ αριθ/19-09-2014 πράξης επιβολής προστίμου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) για το έτος 2010, της υπ αριθ./19-09-2014 πράξης επιβολής προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), των υπ αριθ./19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014 και/19-09-2014 πράξεων επιβολής προστίμου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας(ΦΜΑΠ) , που αφορούν τα έτη 2000, 2001, 2002, 2003 και 2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Πολύγυρου .

Φορολογητέα αξία και οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Α. Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (ΕΤΑΚ).

Αριθμός προσβαλλομένης πράξης Ημερομηνία προσβαλλομένης πράξης	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Φορολογητέα αξία	Ποσό διαφοράς φόρου	Ποσό πρόσθετου φόρου	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
...../19-9-2014	Ε.Τ.ΑΚ 01/01/2008	108.493,28	397,42	476,90	874,32
...../19-09-2014	Ε.Τ.ΑΚ 01/01/2009	108.663,44	398,44	478,13	876,57

Β. Ως προς την προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού Φόρου Ακινήτης Περιουσίας (ΦΑΠ)

Αριθμός προσβαλλομένης πράξης Ημερομηνία προσβαλλομένης πράξης	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Φορολογητέα αξία	Ποσό διαφοράς φόρου	Ποσό πρόσθετου φόρου	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
...../19-9-2014	Φ.Α.Π 01/01/2010	108.663,44	398,44	398,44	796,88

Γ. Ως προς την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) (πράξη/2014)

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) συνολικού ποσού 100,00 € .

Δ. Ως προς την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) (πράξη/2014)

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) συνολικού ποσού 100,00 €

Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας(ΦΜΑΠ) (πράξεις-...../2014)

Έτος 2000

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) συνολικού ποσού 100,00 €

Έτος 2001

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) συνολικού ποσού 100,00 €

Έτος 2002

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) συνολικού ποσού 100,00 €

Έτος 2003

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) συνολικού ποσού 100,00 €

Έτος 2004

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) συνολικού ποσού 100,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).