



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 06/10/2017
Αριθμός απόφασης: 5428

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα « Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 08/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή των α) «.....», ΑΦΜ «.....» και β) «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκων Φθιώτιδας, περιοχή «.....», κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισόδημα	01/01/2000-31/12/2000	1.607,96
2	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισόδημα	01/01/2001-31/12/2001	4.238,25
3	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισόδημα	01/01/2002-31/12/2002	9.571,78
4	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισόδημα	01/01/2003-31/12/2003	3.616,77
5	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισόδημα	01/01/2004-31/12/2004	2.781,07
6	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισόδημα	01/01/2005-31/12/2005	8.128,55
7	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισόδημα	01/01/2006-31/12/2006	12.024,47
8	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισόδημα	01/01/2007-31/12/2007	10.767,49

9	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισόδημα	01/01/2008-31/12/2008	13.162,94
10	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισόδημα	01/01/2009-31/12/2009	12.290,96
11	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισόδημα	01/01/2010-31/12/2010	23.031,76
12	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισόδημα	01/01/2011-31/12/2011	15.124,15
13	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισφορά Αλληλεγγύης	01/01/2010-31/12/2010	2.058,65
14	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισφορά Αλληλεγγύης	01/01/2011-31/12/2011	927,54
15	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Φ.Μ.Α.Π.	Ακίνητα την 01/01/1997	72.198,01
16	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Φ.Μ.Α.Π.	Ακίνητα την 01/01/1998	65.319,03
17	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Φ.Μ.Α.Π.	Ακίνητα την 01/01/2000	79.568,98
18	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Φ.Μ.Α.Π.	Ακίνητα την 01/01/2001	79.679,95
19	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Φ.Μ.Α.Π.	Ακίνητα την 01/01/2002	99.611,49
20	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Φ.Μ.Α.Π.	Ακίνητα την 01/01/2003	99.342,19
21	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Φ.Μ.Α.Π.	Ακίνητα την 01/01/2004	99.203,21
22	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Φ.Μ.Α.Π.	Ακίνητα την 01/01/2005	99.203,21
23	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Φ.Μ.Α.Π.	Ακίνητα την 01/01/2006	117.059,78
24	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Φ.Μ.Α.Π.	Ακίνητα την 01/01/2007	120.858,83
25	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Ε.Τ.ΑΚ.	Ακίνητα την 01/01/2008	624,56
26	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Ε.Τ.ΑΚ. & Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3808/2009	Ακίνητα την 01/01/2009	6.086,23
27	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Φ.Α.Π.	Ακίνητα την 01/01/2010	12.148,66
28	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Φ.Α.Π.	Ακίνητα την 01/01/2011	12.148,66

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 08/03/2017 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής των α) «.....», ΑΦΜ «.....» και β) «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2001, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 722,45 €, πλέον 885,50 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

β) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2002, επιβλήθηκε σε βάρος των

προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 1.825,77 €, πλέον 2.412,18 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

γ) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2003, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 4.289,29 €, πλέον 5.282,49 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

δ) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2004, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 1.582,47 €, πλέον 2.034,30 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

ε) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2005, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 1.202,58 €, πλέον 1.578,49 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

στ) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2006, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 3.633,26 €, πλέον 4.495,29 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

ζ) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2007, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 5.404,13 €, πλέον 6.620,34 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

η) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2008, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 4.832,79 €, πλέον 5.934,70 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

θ) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2009, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 5.921,17 €, πλέον 7.241,77 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

ι) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2010, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 5.577,13 €, πλέον 6.713,83 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

ια) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2011, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 10.396,08 €, πλέον 12.635,58 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

ιβ) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 6.985,26 €, πλέον 8.138,89 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

ιγ) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2011, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Εισφορά ποσού 935,75 €, πλέον 1.122,90 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιδ) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Εισφορά ποσού 429,42 €, πλέον 498,12 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιε) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/1997, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Φ.Μ.Α.Π. ποσού 28.879,20 €, πλέον 43.318,81 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

ιζ) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/1998, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Φ.Μ.Α.Π. ποσού 29.690,47 €, πλέον 35.628,56 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

ιη) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2000, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Φ.Μ.Α.Π. ποσού 36.167,72 €, πλέον 43.401,26 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

ιθ) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2001, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Φ.Μ.Α.Π. ποσού 36.218,16 €, πλέον 43.461,79 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

κ) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2002, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Φ.Μ.Α.Π. ποσού 45.277,95 €, πλέον 54.333,54 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

κα) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2003, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Φ.Μ.Α.Π. ποσού 45.155,54 €, πλέον 54.186,65 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

κβ) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα ακίνητα που

υπάρχουν την 01/01/2004, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Φ.Μ.Α.Π. ποσού 45.092,37 €, πλέον 54.110,84 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

κγ) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2005, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Φ.Μ.Α.Π. ποσού 45.092,37 €, πλέον 54.110,84 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

κδ) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2006, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Φ.Μ.Α.Π. ποσού 53.208,99 €, πλέον 63.850,79 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

κε) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2007, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Φ.Μ.Α.Π. ποσού 54.935,83 €, πλέον 65.923,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

κζ) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2008, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Ε.Τ.ΑΚ. ποσού 283,89 €, πλέον 340,67 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

κη) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) και Έκτακτης Εισφοράς, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2009, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Ε.Τ.ΑΚ. και Έκτακτη Εισφορά ποσού 2.766,47 €, πλέον 3.319,76 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

κθ) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2010, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Φ.Α.Π. ποσού 5.522,12 €, πλέον 6.626,54 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

λ) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2011, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Φ.Α.Π. ποσού 5.522,12 €, πλέον 6.626,54 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι με την υπ' αριθμ. «.....»/16-12-2013 εντολή φορολογικού ελέγχου, η οποία τροποποιήθηκε με την με αρ «.....»/26-3-2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε 1) μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2001 έως και 2012 για τη εξακρίβωση εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 2238/1994, 2) στη φορολογία Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας των ετών 1997 έως 2007 (για ακίνητα που υπήρχαν την 1/1 εκάστου έτους), γ) στη φορολογία του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ) των ετών 2008 και 2009 (για ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2008 και 1/1/2009) και Έκτακτης Εισφοράς του έτους 2009 και δ) στη Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) των ετών 2010 και 2011 (για ακίνητα που

υπήρχαν την 1/1/2010 και 1/1/2011), βάσει του με αρ. πρωτ. «.....»/6-12-2012 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και διαπιστώθηκε ότι οι υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος, Ε.Τ.ΑΚ. ΚΑΙ Φ.Α.Π. ήταν ανακριβείς και για τα ελεγχόμενα έτη στο Φ.Μ.Α.Π. δεν είχαν υποβληθεί δηλώσεις.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Οι επιδοθείσες στους προσφεύγοντες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικών ετών 2001-2010, πρέπει να ακυρωθούν λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου

2) Οι επιδοθείσες στους προσφεύγοντες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Αρ. 5-19 Ν. 3634/2008), οικονομικών ετών 2008 και 2009 θα πρέπει να ακυρωθούν λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου

3) Από την αξία της ακίνητης περιουσίας στις Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων, θα πρέπει να αφαιρεθεί η αξία των ακινήτων: α) εκτάσεως 45 στρεμμάτων που βρίσκεται στην περιοχή «.....», στην τοποθεσία «.....», και β) στη θέση «.....», εκτάσεως 370 στρεμμάτων, καθότι αυτά είναι δασικά και σύμφωνα με το άρθρο 8 του ν. 3634/2008 απαλλάσσονται

4) Οι επιδοθείσες στους προσφεύγοντες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας για τα οικονομικά έτη 1997, 1998 και 2000, θα πρέπει να ακυρωθούν λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς κοινοποίησή τους.

5) Από την αξία της ακίνητης περιουσίας θα πρέπει να αφαιρεθεί η αξία των ακινήτων: α) εκτάσεως 45 στρεμμάτων που βρίσκεται στην περιοχή «.....», στην τοποθεσία «.....», και β) στη θέση «.....», εκτάσεως 370 στρεμμάτων, καθότι αυτά είναι δασικά και σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν. 2459/1997 απαλλάσσονται

6) Από την αξία της ακίνητης περιουσίας θα πρέπει να αφαιρεθεί η αξία των ακινήτων: α) εκτάσεως 45 στρεμμάτων που βρίσκεται στην περιοχή «.....», στην τοποθεσία «.....», και β) στη θέση «.....», εκτάσεως 370 στρεμμάτων, καθότι αυτά είναι δασικά και σύμφωνα με το άρθρο 29 του ν. 3842/2010 απαλλάσσονται

7) Ο πρόσθετος φόρος που επιβλήθηκε με τις προσβαλλόμενες πράξεις λόγω μη υποβολής δήλωσης ή λόγω ανακρίβειας δήλωσης θα πρέπει να περιοριστεί (όπου βέβαια είναι ανώτερος) στα ποσοστά που ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 και όχι σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2523/1997.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ

ΟΙΚ. ΕΤΗ 2001, 2003, 2004, 2005, 2006

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151) ορίζεται ότι:« 1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν

μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος τους έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 § 11 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή, εκδήλωση της, απορρέουσας, κατά τα προεκτεθέντα, από την αρχή του κράτους δικαίου, αρχής της ασφάλειας δικαίου ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο αποτελούν οι θεσπιζόμενες με το άρθρο 78 του Συντάγματος ρυθμίσεις. Ειδικότερα, στο άρθρο αυτό ορίζονται τα εξής: «1. Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους στις οποίες αναφέρεται ο φόρος. 2. Φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που επεκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε». Κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, ερμηνευομένων ενόψει των ανωτέρω εκτεθέντων ως προς τις πηγάζουσες από την αρχή της ασφάλειας δικαίου απαιτήσεις, η πρόβλεψη στο νόμο ότι με την πάροδο ορισμένου χρονικού διαστήματος παραγράφεται η αξίωση του Δημοσίου για τη βεβαίωση και επιβολή συγκεκριμένου φόρου συνιστά ουσιαστικό στοιχείο της οικείας φορολογικής ενοχής κατά την παράγραφο 1 του ως άνω άρθρου 78 (ΣτΕ Ολ. 3174/2014). Ως ουσιαστικό δε στοιχείο της φορολογικής ενοχής η διάρκεια της παραγραφής πρέπει να καθορίζεται εκ των προτέρων, ενώ μεταβολή της με την πρόβλεψη επιμηκύνσεως είναι δυνατή μόνον υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του ανωτέρω άρθρου 78 του Συντάγματος, δηλαδή με διάταξη θεσπιζόμενη το αργότερο το έτος, που έπεται εκείνου, στο οποίο ανάγεται η φορολογική υποχρέωση. Κατά συνέπεια, διάταξη νόμου περί παρατάσεως χρόνου παραγραφής φορολογικών αξιώσεων, οι οποίες ανάγονται σε ημερολογιακό έτος προγενέστερο του προηγούμενου της δημοσίευσής του νόμου αυτού έτους, είναι ανίσχυρη ως αντικείμενη στην απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου αρχή της ασφάλειας δικαίου

και στις εξειδικεύουσες αυτήν ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο ανωτέρω συνταγματικές διατάξεις, για τον λόγο ότι θα τροποποιούσε κατά τον τρόπο αυτό αναδρομικά εις βάρος των φορολογουμένων το νομοθετικό καθεστώς που ίσχυε κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγονται οι φορολογικές τους υποχρεώσεις όσον αφορά ουσιαστικό στοιχείο των εν λόγω υποχρεώσεων. Εξάλλου, ενόψει της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 εδ. δ' του Συντάγματος) και προς αποφυγή ενθαρρύνσεως ενδεχόμενης απραξίας της φορολογικής διοικήσεως, η παραγραφή πρέπει να έχει εύλογη διάρκεια, ενόψει, μάλιστα, του ότι πλέον διευκολύνεται η διαδικασία ελέγχου τόσο λόγω των συγχρόνων ηλεκτρονικών και άλλων μεθόδων

ελέγχου όσο και λόγω του γεγονότος ότι πολλά δεδομένα που αφορούν την πάσης φύσεως οικονομική δραστηριότητα των φορολογουμένων (όπως εισόδημα π.χ. από μισθωτές υπηρεσίες, τόκους καταθέσεων κ.λπ.) εισάγονται στο σύστημα ηλεκτρονικής υποβολής των δηλώσεων φόρου εισοδήματος χωρίς να χρειάζεται καμία ενέργεια εκ μέρους των φορολογουμένων και, ως εκ τούτου, δεν δικαιολογείται ο καθορισμός μακρού χρόνου παραγραφής πέραν των χρονικών ορίων που όριζαν προϊσχύσασες διατάξεις σε χρόνο, κατά τον οποίο η φορολογική διοίκηση δεν διέθετε τα μέσα αυτά. Άλλωστε, η ταχύτητα των εξελίξεων σε όλους τους τομείς, μεταξύ των οποίων και ο οικονομικός και ο επιχειρηματικός, επιβάλλει, προς προστασία του δημοσίου συμφέροντος, την ταχύτερη κατά το δυνατόν εκκαθάριση των υποχρεώσεων των φορολογουμένων, ώστε τόσο αυτοί, προκειμένου να προγραμματίζουν την οικονομική τους δραστηριότητα, να γνωρίζουν τις οφειλές τους επικαίρως και ανά τακτά, και σχετικώς μικρά, χρονικά διαστήματα - διότι συσσώρευση οφειλών πολλών ετών, λόγω της μετά πάροδο μακρού χρόνου διενέργειας ελέγχου για περισσότερα έτη και εκδόσεως των σχετικών καταλογιστικών πράξεων, και αξίωση συγχρόνου καταβολής αυτών μπορεί να δημιουργήσει σοβαρά οικονομικά προβλήματα σε φυσικά και νομικά πρόσωπα, τα οποία μπορεί να συνεπάγονται δυσμενείς επιπτώσεις στην εθνική οικονομία γενικότερα - όσο και το κράτος να είναι σε θέση να προβλέπει εγκαίρως, με σχετική ασφάλεια, τα έσοδά του για να μπορεί, στη συνέχεια, να προγραμματίζει και τις δαπάνες του και τον τρόπο αντιμετώπισέως τους. (Σχετ. ΣτΕ ΟΛΜΛ 1738/2017 Σκέψη 6).

Επειδή, η προβλεπόμενη ως κανόνας από το προαναφερθέν άρθρο 84 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος πενταετής παραγραφή παρατάθηκε στη συνέχεια με τις εξής διατάξεις έως την έκδοση του ένδικου φύλλου ελέγχου: Άρθρο 11 του ν. 3513/2006 (Α' 265/5.12.2006): «Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρατείνονται μέχρι 31.12.2008. [...]». Άρθρο 29 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009. [...]». Άρθρο 10 του ν. 3790/2009 (Α' 143/7.8.2009): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010». Άρθρο 82 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010), όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 92 παρ. 3 περ. β του ν. 3862/2010 (Α' 113/13.7.2010): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το

δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010». (Σχετ. ΣΤΕ ΟΛΜΛ 1738/2017 Σκέψη 8).

Επειδή, με τις παρατεθείσες στην όγδοη σκέψη διατάξεις παρατείνεται διαδοχικώς ο χρόνος παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου λίγο πριν από την λήξη είτε της αρχικής παραγραφής είτε της προηγούμενης παρατάσεως αυτής ώστε η θεσπιζόμενη με το άρθρο 84 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ως κανόνας πενταετής παραγραφή, που είναι, άλλωστε, εύλογη, να φαίνεται ότι δεν έχει πλέον σε καμία περίπτωση εφαρμογή για τις φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν κατά τις χρήσεις στις οποίες αφορούν οι ανωτέρω διατάξεις και, αντιθέτως, να διαφαίνεται από τις ρυθμίσεις αυτές αδυναμία οποιασδήποτε προβλέψεως περί του χρόνου λήξεως της παραγραφής τους, με συνέπεια να κλονίζεται η αξιοπιστία του κράτους γενικότερα, πράγμα που δεν συμβάλλει στην εμπέδωση της συνειδήσεως στους πολίτες ότι οφείλουν να εκπληρώνουν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις. Άλλωστε, όπως προκύπτει από τις παρατεθείσες στην προηγούμενη σκέψη διατάξεις, η παραγραφή αυτή παρατάθηκε στη συνέχεια και πάλι, επανειλημμένως, ώστε έως τον χρόνο συζητήσεως της υποθέσεως ενώπιον του Τμήματος, αλλά και ενώπιον της Ολομελείας, να υπάρχουν, ενδεχομένως, υποθέσεις, αφορώσες στο ένδικο οικονομικό έτος 2002, για τις οποίες, ενόψει των εν λόγω διατάξεων, η παραγραφή δεν έχει ακόμη λήξει (δοθέντος ότι η παράταση της παραγραφής εξαρτάται πλέον από ενέργειες διαφόρων αρχών, με συνέπεια ο χρόνος παραγραφής των φορολογικών αξιώσεων του ίδιου έτους ενδεχομένως να διαφέρει από φορολογούμενο σε φορολογούμενο αναλόγως εάν για συγκεκριμένο φορολογούμενο έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου από κάποια από τις προβλεπόμενες στις ανωτέρω διατάξεις αρχή) και ως προς τις οποίες να μην είναι, ενδεχομένως, δυνατόν ούτε καν να προβλεφθεί ευχερώς πότε συμπληρώνεται η παραγραφή. Με τα δεδομένα αυτά και ενόψει των εκτεθέντων στις σκέψεις 5 και 6, οι παρατεθείσες στην όγδοη σκέψη διατάξεις αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών. (Σχετ. ΣΤΕ ΟΛΜΛ 1738/2017 Σκέψη 10).

Στην υπό εξέταση υπόθεση, η οποία αφορά τον καταλογισμό φόρων εισοδήματος των οικ. ετών 2001 και 2003 έως 2006 (χρήσεις 2000 και 2002 έως 2005), η πενταετής προθεσμία παραγραφής, βάσει του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, έληγε ως προς το οικ. έτος 2001, την 31/12/2006, ως προς το οικ. έτος 2003, την 31/12/2008, ως προς το οικ. έτος 2004, την 31/12/2009, ως προς το οικ. έτος 2005, την 31/12/2010 και ως προς το οικ. έτος 2006, την 31/12/2011.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, το δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει φόρους εισοδήματος είχε υποπέσει σε παραγραφή, δεδομένου ότι οι επίδικες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, εκδόθηκαν την 08/03/2017 και κοινοποιήθηκαν στους προσφεύγοντες την 06/04/2017, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι το

δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει φόρους εισοδήματος, για τα οικ. έτη 2001 και 2003 έως 2006 (χρήσεις 2000 και 2002 έως 2005) είχε υποπέσει σε παραγραφή γίνεται αποδεκτός.

ΟΙΚ. ΕΤΗ 2002 ΚΑΙ 2008

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 § 5 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: « **5.** Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης. ».

Επειδή σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. **Δ12Β 1171079 ΕΞ 17.12.2010 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι:** «1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ. 1 του άρθρου 84](#) του Κ.Φ.Ε, το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως και για τα νομικά πρόσωπα του [άρθρου 101](#) με βάση το [άρθρο 113](#) του ίδιου νόμου, η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του [άρθρου 69](#) του ίδιου νόμου, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. 2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 5 του ίδιου άρθρου ορίζεται, ότι αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του [άρθρου 64](#), το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του [άρθρου 64](#), παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης. 3. Εξάλλου, με την [παρ. 1 του άρθρου 18](#) του ν. [3259/2004](#) ορίζεται, ότι υπόχρεοι φόρου εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων οι οποίοι μέχρι την ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ανακριβή ή ελλιπή δήλωση για την καταβολή ή μη φόρων, τελών ή εισφορών υπέρ του δημοσίου για εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέχρι και το ημερολογιακό έτος 2003 δύνανται να υποβάλουν στο προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. σχετική εκπρόθεσμη (αρχική ή συμπληρωματική) δήλωση χωρίς την επιβολή πρόσθετου φόρου, προσαύξησης, προστίμου ή οποιασδήποτε άλλης κύρωσης μέχρι 31 Αυγούστου 2004. 4. Το **Β' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους με την [173/2006 ομόφωνη γνωμοδότησή του](#)**, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών,

γνωμοδότησε ότι, με βάση την παρ. 4 του άρθρου 68 του ν.δ. 3323/1955 (ήδη [παρ. 5 του άρθρου 84](#) του Κ.Φ.Ε), αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο.Ε. κ.λπ. δεν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας αυτής η προβλεπόμενη δεκαπενταετής παραγραφή και το γεγονός αυτό δεν αναιρείται από τυχόν μεταγενέστερη υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, αφού κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις (σχετ. 1002057/12/A0012/8.1.2007 διαταγή). Δηλαδή, συνεχίζει η ίδια γνωμοδότηση, κατά την εφαρμογή της διάταξης της [παρ. 5 του άρθρου 84](#) του Κ.Φ.Ε η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης.».

Επειδή, ο προσφεύγων στις χρήσεις 2001 και 2007 (οικ. έτη 2002 και 2008) έχει υποβάλλει εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (για το οικ. έτος 2002 υπέβαλε την 31/12/2002 και για το οικ. έτος 2008 υπέβαλε την 03/12/2008) και συνεπώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 5 του Ν. 2238/1994 και του εγγράφου Δ12Β1171079/17-12-2010 του Υπουργείου Οικονομικών και της 173/2006 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ., οι χρήσεις 2001 και 2007 (οικ. έτη 2002 και 2008) **δεν έχουν παραγραφεί**, καθόσον υπόκεινται σε δεκαπενταετή παραγραφή.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, για τις κρινόμενες χρήσεις έχει παραγραφεί, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΟΙΚ. ΕΤΗ 2007, 2009, 2010 ΚΑΙ 2011

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 § 4 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:« **4.** Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 68 § 2 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:« **2.** Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: **α)** από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, **β)** η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται

ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του ν. 3728/2008 (Α'258).».

Επειδή, στο πόρισμα της από 08/03/2017 έκθεσης ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι: «Από τις παραπάνω ελεγκτικές επαληθεύσεις και διαπιστώσεις προκύπτει ότι:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007

(Εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1/1/2006 έως 31/12/2006)

- Τα έσοδα από εκμίσθωση βοσκότοπων δηλώθηκαν ως καθαρό εισόδημα από γεωργική επιχείρηση αντί για ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα
- Δηλώθηκε ανακριβές εισόδημα γεωργικής επιχείρησης από τον υπόχρεο ποσό 501,15 ευρώ αντί του ορθού ποσού των 356,13 ευρώ
- Δηλώθηκε ανακριβές εισόδημα γεωργικής επιχείρησης από την σύζυγο ποσό 3.299,89 ευρώ αντί του ορθού ποσού των 3.590,73 ευρώ
- Αμφότεροι οι ελεγχόμενοι δεν δικαιούνται απαλλαγή από το γεωργικό τους εισόδημα το ποσό των 1.500,00 ευρώ
- Δεν δηλώθηκε ακαθάριστο εισόδημα ακινήτων από τον υπόχρεο ποσού 78,59 ευρώ
- Δηλώθηκε ανακριβές ακαθάριστο εισόδημα ακινήτων από την σύζυγο ποσό 16.319,98 ευρώ αντί του ορθού ποσού των 29.865,74 ευρώ
- Προσδιορίστηκε τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση τις κατοικίες ποσό 882,87 ευρώ για την σύζυγο
- Το με αρ. κυκλ. «.....» ΕΙΧ αυτοκίνητο δηλώθηκε με 12 φορ. ίππους αντί των ορθών 13 φορ. ίππων και ως πρώτο έτος κυκλοφορίας δηλώθηκε το έτος 1986 αντί του ορθού 1985

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009

(Εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1/1/2008 έως 31/12/2008)

- Τα έσοδα από εκμίσθωση βοσκότοπων δηλώθηκαν ως καθαρό εισόδημα από γεωργική επιχείρηση αντί για ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα
- Δηλώθηκε ανακριβές εισόδημα γεωργικής επιχείρησης από τον υπόχρεο ποσό 509,14 ευρώ αντί του ορθού ποσού των 356,13 ευρώ
- Δηλώθηκε ανακριβές εισόδημα γεωργικής επιχείρησης από την σύζυγο ποσό 3.304,14 ευρώ αντί του ορθού ποσού των 3.590,73 ευρώ
- Δεν δηλώθηκε ακαθάριστο εισόδημα ακινήτων από τον υπόχρεο ποσού 82,60 ευρώ
- Δηλώθηκε ανακριβές ακαθάριστο εισόδημα ακινήτων από την σύζυγο ποσό 18.264,00 ευρώ αντί του ορθού ποσού των 33.907,15 ευρώ
- Προσδιορίστηκε τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση τις κατοικίες ποσό 1.902,29 ευρώ για την σύζυγο
- Το με αρ. κυκλ. «.....» ΕΙΧ αυτοκίνητο δηλώθηκε με 12 φορ. ίππους αντί των ορθών 13 φορ. ίππων και ως πρώτο έτος κυκλοφορίας δηλώθηκε το έτος 1986 αντί του ορθού 1985

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010

(Εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1/1/2009 έως 31/12/2009)

- Τα έσοδα από εκμίσθωση βοσκότοπων δηλώθηκαν ως καθαρό εισόδημα από γεωργική επιχείρηση αντί για ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα
- Δηλώθηκε ανακριβές εισόδημα γεωργικής επιχείρησης από τον υπόχρεο ποσό 427,73 ευρώ αντί του ορθού ποσού των 356,13 ευρώ
- Δηλώθηκε ανακριβές εισόδημα γεωργικής επιχείρησης από την σύζυγο ποσό 3.060,12 ευρώ αντί του ορθού ποσού των 3.590,73 ευρώ
- Δεν δηλώθηκε ακαθάριστο εισόδημα ακινήτων από τον υπόχρεο ποσού 87,32 ευρώ
- Δηλώθηκε ανακριβές ακαθάριστο εισόδημα ακινήτων από την σύζυγο ποσό 17.892,00 ευρώ αντί του ορθού ποσού των 33.245,70 ευρώ
- Προσδιορίστηκε τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση τις κατοικίες ποσό 1.902,29 ευρώ για την σύζυγο
- Το με αρ. κυκλ. «.....» ΕΙΧ αυτοκίνητο δηλώθηκε με 12 φορ. ίππους αντί των ορθών 13 φορ. ίππων και ως πρώτο έτος κυκλοφορίας δηλώθηκε το έτος 1986 αντί του ορθού 1985

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011

(Εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1/1/2010 έως 31/12/2010)

- Τα έσοδα από εκμίσθωση βοσκότοπων δηλώθηκαν ως καθαρό εισόδημα από γεωργική επιχείρηση αντί για ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα
- Δηλώθηκε ανακριβές εισόδημα γεωργικής επιχείρησης από τον υπόχρεο ποσό 421,90 ευρώ αντί του ορθού ποσού των 348,94 ευρώ
- Δηλώθηκε ανακριβές εισόδημα γεωργικής επιχείρησης από την σύζυγο ποσό 3.049,08 ευρώ αντί του ορθού ποσού των 3.518,30 ευρώ
- Δεν δηλώθηκε ακαθάριστο εισόδημα ακινήτων από τον υπόχρεο ποσού 87,32 ευρώ
- Δηλώθηκε ανακριβές ακαθάριστο εισόδημα ακινήτων από την σύζυγο ποσό 11.578,47 ευρώ αντί του ορθού ποσού των 31.074,20 ευρώ
- Προσδιορίστηκε τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση τις κατοικίες, ποσό 4.624,00 ευρώ για τον υπόχρεο και ποσό 10.515,25 ευρώ για την σύζυγο
- Δεν συνυποβλήθηκαν με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος και ούτε προσκομίσθηκαν στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία, για δαπάνη αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών ποσού 21.578,00 ευρώ, για έξοδα ιατρικής περίθαλψης ποσού 80,00 και 821,00 ευρώ και για έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης ποσού 183,82 και 231,80 ευρώ.
- Δεν συνυποβλήθηκαν με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος και ούτε προσκομίσθηκαν στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία, για απαλλασσόμενα εισοδήματα ποσού 766,80 ευρώ.».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω οι δηλώσεις των οικ. ετών 2007, 2009, 2010 και 2011 ήταν ανακριβείς και ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει φόρους δεν έχει παραγραφεί και ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

Επειδή, εκδόθηκε η με αρ. «.....»/26-3-2015 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η πενταετής προθεσμία παραγραφής, βάσει του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, λήγει ως προς το οικ. έτος 2012, την 31/12/2017, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός των

προσφευγόντων ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει φόρους εισοδήματος, για το οικ. έτη 2012 (χρήση 2011) είχε υποπέσει σε παραγραφή απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ Φ.Μ.Α.Π.

ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 37 παρ. 5. Ν 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81) ορίζεται ότι « Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.».

Επειδή, σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 28 § 2 του ν. 2459/1997 ορίζεται ότι: «Για την έκπτωση του Δημοσίου από το δικαίωμά του να κοινοποιήσει πράξη επιβολής φόρου και προστίμου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 102 του ν.δ/τος 118/1973.».

Επειδή, σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 102 του ν. 2961/2001 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει το ν.δ. 118/1973 ορίζεται ότι:« 1. Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου: α....., β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο,....».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1265/16.12.2013 Παροχή οδηγιών για τις παραγραφόμενες υποθέσεις φορολογίας Κεφαλαίου στην οποία αναφέρεται ότι:**« 5. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην [παρ.5 του άρθρου 37](#) του ν.[4141/2013](#) (ΦΕΚ 81Α'), από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, ήτοι έως 31.12.2013, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δυο ακόμη έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

Συνεπώς οι εντολές θα πρέπει να εκδοθούν έως την ως άνω ημερομηνία, ώστε να επιτευχθεί η διετής παράταση της παραγραφής της υπόθεσης.».

Επειδή, στην κρινόμενη υπόθεση, η οποία αφορά τον καταλογισμό φόρων Φ.Μ.Α.Π., για μη υποβολή δήλωσης, για τα ακίνητα που υπήρχαν από 01/01/1997 έως 01/01/2007, η δεκαπενταετής προθεσμία παραγραφής, βάσει του άρθρου 102 του Ν. 2961/2001, συμπληρωνόταν ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/1997, την 31/12/2012, ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/1998, την 31/12/2013, ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2000, την 31/12/2015, ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2001, την 31/12/2016, ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2002, την 31/12/2017, ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2003, την 31/12/2018, ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2004, την 31/12/2019, ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2005, την 31/12/2020, ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2006, την 31/12/2021 και ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2007, την 31/12/2022.

Επειδή, ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/1997, το δικαίωμα του Δημοσίου παραγράφηκε την 31/12/2012, ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/1998, το δικαίωμα του Δημοσίου παραγράφηκε την 31/12/2013, ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2000, το δικαίωμα του Δημοσίου παραγράφηκε την 31/12/2015, ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2001 το δικαίωμα του Δημοσίου παραγράφηκε την 31/12/2015 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός των προσφευγόντων για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/1997, την 01/01/1998, 01/01/2000 και 01/01/2001 το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων έχει παραγραφεί γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2002 έως 01/01/2007 το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι τα ακίνητα α) εκτάσεως 45 στρεμμάτων που βρίσκεται στην περιοχή «.....», στην τοποθεσία «.....», και β) εκτάσεως 370 στρεμμάτων που βρίσκεται στη θέση «.....», αποτελούν δασικές εκτάσεις και πρέπει να απαλλαχθούν από τον φόρο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του Ν. 2459/1997 (ΦΕΚ Α 17) «Απαλλάσσονται από το φόρο: α), β) Οι δασικές εκτάσεις.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1130/1997 στην οποία αναφέρεται ότι:« β) Η αξία των δασικών εκτάσεων που ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ανεξάρτητα αν τα πρόσωπα αυτά τις εκμεταλλεύονται ή όχι. Κατά το δασικό κώδικα (άρθρο 1 ν.δ. 86/1969) θεωρούνται δασικές εκτάσεις, εκείνες που καλύπτονται ολικά ή μερικά από άγρια ξυλώδη φυτά, οποιονδήποτε διαστάσεων και ηλικίας ή από αραιή και φτωχή δασική ξυλώδη ή θαμνώδη βλάστηση.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1204/2001 στην οποία αναφέρεται ότι:« ε) Όταν συντρέχει κατά το νόμο περίπτωση απαλλαγής της αξίας γεωργικής ή κτηνοτροφικής ή δασικής έκτασης, βεβαίωση της αρμόδιας Διεύθυνσης Γεωργίας ή του **Δασαρχείου** ότι η έκταση που δηλώνεται είναι γεωργική ή κτηνοτροφική ή δασική, κατά περίπτωση.».

Επειδή, οι προσφεύγοντες τόσο στον έλεγχο όσο και με την κρινόμενη προσφυγή, δεν προσκόμισαν τη σχετική Βεβαίωση **του Δασαρχείου** ότι οι εκτάσεις αυτές είναι δασικές και ως εκ τούτου ο ανωτέρω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ Ε.Τ.Α.Κ.

ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 14 του Ν. 3634/2008 (ΦΕΚ Α' 9) ορίζεται ότι:« 2. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους έκδοσης του εκκαθαριστικού σημειώματος για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. Σε περίπτωση υποβολής των δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του έτους παραγραφής το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης. Αν δεν υποβληθεί δήλωση, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από το τέλος του έτους φορολογίας. Οι διατάξεις των παραγράφων 2, 3, 4, 6, 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 εφαρμόζονται ανάλογα. Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ενιαίου τέλους ακινήτων παρατείνονται για όσες υποθέσεις αφορούν ακίνητα για τα οποία εκκρεμεί η έκδοση αμετάκλητης απόφασης δικαστηρίου σε δίκη μεταξύ του φορολογούμενου, νομικού ή φυσικού προσώπου και του Ελληνικού Δημοσίου, σχετικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων αυτών μέχρι και έξι (6) μήνες από τη δημοσίευση της πιο πάνω απόφασης.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 § 4 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: « **4.** Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας**, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.».

Επειδή, στην από 08/03/2017 έκθεση ελέγχου Ε.Τ.Α.Κ. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι:« Κατόπιν τούτων και βάσει των ακινήτων που δηλώθηκαν από τους ελεγχόμενους στις παραπάνω δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9), εκδόθηκαν από το Υπουργείο Οικονομικών

α) τα με αριθμό «.....»/30-4-2010 και «.....»/28-7-2009 Εκκαθαριστικά Σημειώματα ΕΤΑΚ του έτους 2008 και

β) το με αριθμό «.....»/19-7-2012 Εκκαθαριστικό Σημείωμα ΕΤΑΚ και Έκτακτης Εισφοράς του έτους 2009.».

Επειδή, στην από 08/03/2017 έκθεση ελέγχου Ε.Τ.Α.Κ. του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι:« Από τον συσχετισμό των ακινήτων που αναφέρονται ανωτέρω και αυτών που αναγράφονται στα εκκαθαριστικά σημειώματα ΕΤΑΚ των ετών 2008 και 2009 διαπιστώθηκαν οι παρακάτω διαφορές:

1. Το διαμέρισμα επί της οδού «.....» στη Φιλοθέη Αττικής (α/α 1 & 2) αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα με 180 τμ αντί του ορθών 180,60 τμ
2. Το οικόπεδο επί της οδού «.....» στο Μοσχάτο Αττικής (α/α 5) αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα με 1740 τμ αντί του ορθών 1750 τμ και με μία (1) πρόσοψη αντί δύο (2)
3. Στο εκκαθαριστικό σημείωμα δεν αναγράφεται το δικαίωμα υψούν επί της οδού «.....» στη Φιλοθέη Αττικής (α/α 33)
4. Στο εκκαθαριστικό σημείωμα δεν αναγράφεται η μονοκατοικία 138 τμ στο «.....» (α/α 34)
5. Στο εκκαθαριστικό σημείωμα δεν αναγράφεται η μονοκατοικία 50τμ στο «.....» (α/α 35)
6. Στο εκκαθαριστικό σημείωμα τα οικόπεδα στο «.....» επιφανείας 744,75 – 837 – 710,40 – 765,90 και 1050 τμ αναγράφονται με μία (1) πρόσοψη αντί δύο (2).».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2008 και 01/01/2009 το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός των προσφεύγοντων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι τα ακίνητα α) εκτάσεως 45 στρεμμάτων που βρίσκεται στην περιοχή «.....» , στην τοποθεσία «.....», και β) εκτάσεως 370 στρεμμάτων που βρίσκεται στη θέση «.....», αποτελούν δασικές εκτάσεις και πρέπει να απαλλαχθούν από το τέλος.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της περ. β' του άρθρου 8 του Ν. 3634/2008 ορίζεται ότι:« Απαλλάσσονται από το τέλος:

α)

β) Τα δάση και οι δασικές εκτάσεις, γ).....».

Επειδή, για τον προσδιορισμό του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων των ετών 2008 και 2009 και της Έκτακτης Εισφοράς του έτους 2009, ο έλεγχος έλαβε υπόψη μόνο την αξία των ακινήτων του Πίνακα 1 της Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (έντυπο Ε9), και όχι την αξία αγροτεμαχίων του Πίνακα 2 της Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (έντυπο Ε9) (στα οποία περιλαμβάνονται τα παραπάνω αναφερόμενα) ο ισχυρισμός αυτός των προσφευγόντων απορρίπτεται ως απαράδεκτος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ Φ.Α.Π.

Επειδή, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι τα ακίνητα α) εκτάσεως 45 στρεμμάτων που βρίσκεται στην περιοχή «.....», στην τοποθεσία «.....», και β) εκτάσεως 370 στρεμμάτων

που βρίσκεται στη θέση «.....», αποτελούν δασικές εκτάσεις και πρέπει να απαλλαχθούν από τον φόρο.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της περ. β' του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58) ορίζεται ότι: «Απαλλάσσονται από το φόρο:

α)

β) Τα δάση και οι δασικές εκτάσεις, γ).....».

Επειδή, για τον προσδιορισμό του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας των ετών 2010 και 2011, ο έλεγχος έλαβε υπόψη μόνο την αξία των ακινήτων του Πίνακα 1 της Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (έντυπο Ε9), και όχι την αξία αγροτεμαχίων του Πίνακα 2 της Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (έντυπο Ε9) (στα οποία περιλαμβάνονται τα παραπάνω αναφερόμενα) και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται ως απαράδεκτος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΠΡΟΣΘΕΤΟΥΣ ΦΟΡΟΥΣ

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι, μη νόμιμα επιβλήθηκαν σε βάρος τους πρόσθετοι φόροι κατά το άρθρο 1 του ν. 2523/1997, ενώ θα έπρεπε να εφαρμοστεί στην περίπτωση τους, η νεότερη και ευμενέστερη ποινή καθώς ο πρόσθετος φόρος αποτελεί ποινή και η ανάλογη ρύθμιση του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 κρίνεται επεικέστερη.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται ότι: «17. Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. [2523/1997](#), όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α. υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

β. υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ. δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,5%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκαν με το ν. 4337/2015 ορίζεται ότι: «1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το

διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 7 του 4337/2015, ορίζεται ότι:«1. Οι διατάξεις των παραγράφων 6, 7, 8 και 9 του άρθρου 3 του παρόντος, κατά περίπτωση, εφαρμόζονται για πράξεις προσδιορισμού οποιουδήποτε φόρου ή επιβολής προστίμου, τέλους ή εισφοράς που εκδίδονται από την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος και **αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31.12.2013 ή υποθέσεις από 1.1.2014, για τις οποίες είχαν εφαρμογή από 1.1.2014 οι διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του ν. 4174/2013**, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο.».

Συνεπώς απορρίπτεται ο ανωτέρω ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή επέβαλε πρόσθετους φόρους κατά το άρθρο 1 του ν. 2523/1997, ως αβάσιμος.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 08/03/2017 εκθέσεις ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 08/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή των α) «.....», ΑΦΜ «.....» και β) «.....», ΑΦΜ «.....» και

Α) Την ακύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισόδημα	01/01/2000-31/12/2000	1.607,96
2	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισόδημα	01/01/2002-31/12/2002	9.571,78
3	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισόδημα	01/01/2003-31/12/2003	3.616,77
4	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισόδημα	01/01/2004-31/12/2004	2.781,07
5	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισόδημα	01/01/2005-31/12/2005	8.128,55
6	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Φ.Μ.Α.Π.	Ακίνητα την 01/01/1997	72.198,01

7	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Φ.Μ.Α.Π.	Ακίνητα την 01/01/1998	65.319,03
8	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Φ.Μ.Α.Π.	Ακίνητα την 01/01/2000	79.568,98
9	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Φ.Μ.Α.Π.	Ακίνητα την 01/01/2001	79.679,95

και

Β) Την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισόδημα	01/01/2001-31/12/2001	4.238,25
2	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισόδημα	01/01/2006-31/12/2006	12.024,47
3	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισόδημα	01/01/2007-31/12/2007	10.767,49
4	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισόδημα	01/01/2008-31/12/2008	13.162,94
5	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισόδημα	01/01/2009-31/12/2009	12.290,96
6	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισόδημα	01/01/2010-31/12/2010	23.031,76
7	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισφορά Αλληλεγγύης	01/01/2010-31/12/2010	2.058,65
8	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισόδημα	01/01/2011-31/12/2011	15.124,15
9	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Εισφορά Αλληλεγγύης	01/01/2011-31/12/2011	927,54
10	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Φ.Μ.Α.Π.	Ακίνητα την 01/01/2002	99.611,49
11	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Φ.Μ.Α.Π.	Ακίνητα την 01/01/2003	99.342,19
12	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Φ.Μ.Α.Π.	Ακίνητα την 01/01/2004	99.203,21
13	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Φ.Μ.Α.Π.	Ακίνητα την 01/01/2005	99.203,21
14	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Φ.Μ.Α.Π.	Ακίνητα την 01/01/2006	117.059,78
15	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Φ.Μ.Α.Π.	Ακίνητα την 01/01/2007	120.858,83
16	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Ε.Τ.ΑΚ.	Ακίνητα την 01/01/2008	624,56
17	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Ε.Τ.ΑΚ. & Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3808/2009	Ακίνητα την 01/01/2009	6.086,23
18	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Φ.Α.Π.	Ακίνητα την 01/01/2010	12.148,66
19	«.....»	08/03/2017	06/04/2017	Φ.Α.Π.	Ακίνητα την 01/01/2011	12.148,66

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΟΙΚ. 2002

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

Διαφορά φόρου	1.926,47
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.311,78
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.238,25

ΟΙΚ. 2007

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

Διαφορά φόρου	5.465,66
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	6.558,81
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.024,47

ΟΙΚ. 2008

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

Διαφορά φόρου	4.894,32
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	5.873,17
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.767,49

ΟΙΚ. 2009

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

Διαφορά φόρου	5.983,16
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	7.179,78
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.162,94

ΟΙΚ. 2010

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

Διαφορά φόρου	5.586,80
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	6.704,16
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.290,96

ΟΙΚ. 2011

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

Διαφορά φόρου	10.452,61
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	12.579,15
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	23.031,76

ΟΙΚ. 2012

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

Διαφορά φόρου	6.994,93
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	8.129,22
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	15.124,15

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

ΟΙΚ. 2011

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

Διαφορά φόρου	935,75
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.122,90
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.058,65

ΟΙΚ. 2012

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

Διαφορά φόρου	429,42
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	498,12
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	927,54

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ Φ.Μ.Α.Π.

ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ 1/1/2002

Διαφορά φόρου	45.277,95
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	54.333,54
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	99.611,49

ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ 1/1/2003

Διαφορά φόρου	45.155,54
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	54.186,65
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	99.342,19

ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ 1/1/2004

Διαφορά φόρου	45.092,37
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	54.110,84
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	99.203,21

ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ 1/1/2005

Διαφορά φόρου	45.092,37
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	54.110,84
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	99.203,21

ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ 1/1/2006

Διαφορά φόρου	54.208,99
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	63.850,79
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	117.059,78

ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ 1/1/2007

Διαφορά φόρου	54.935,83
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	65.923,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	120.858,83

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ Ε.Τ.ΑΚ.**ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ 1/1/2008**

Διαφορά φόρου	283,89
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	340,67
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	624,56

ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ 1/1/2009

Διαφορά φόρου	281,52
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	337,82
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	619,34

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ Ν. 3808/2009

ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ 1/1/2009

Διαφορά φόρου	2.484,95
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.981,94
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.466,89

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ Φ.Α.Π.

ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ 1/1/2010

Διαφορά φόρου	5.522,12
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	6.626,54
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.148,66

ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ 1/1/2011

Διαφορά φόρου	5.522,12
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	6.626,54
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.148,66

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.

