



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 3.04.2018

αριθμός απόφασης 1929

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφαση 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 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 με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 4.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Χίου, οδός, κατά: α)της με αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.01.2010 και β) της με αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.01.2011, γ) της με αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.01.2012 και δ) της με αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, για την

ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.01.2013 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθ. πρωτ. εισ. ΔΕΔΕΙ2018ΕΜΠ/27.03.2018 συμπληρωματικό υπόμνημα που κατέθεσε ο προσφεύγων στην υπηρεσία μας.
6. α) Την με αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.01.2010 και β) την με αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.01.2011, γ) την με αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.01.2012 και δ) την με αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.01.2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Την από 7.12.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 4.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., 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:

α) Με την με αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.1.2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 19.720,24 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας (ποσοστού 120%) ύψους 23.664,29 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 43.384,53 ευρώ.

β) Με την με αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.1.2011, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 20.315,16 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας (ποσοστού 120%) ύψους 24.378,19 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 44.693,35 ευρώ.

γ) Με την με αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.1.2012, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 20.315,16 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας (ποσοστού 120%) ύψους 24.378,19 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 44.693,35 ευρώ.

δ) Με την με αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.1.2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 20.222,59 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας (ποσοστού 98%) ύψους 19.818,14 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 40.040,73 ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου ακίνητης περιουσίας προέκυψαν επί τη βάση της από 10.07.2017 έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΜΑΠ Ν.2459/1997, ΕΤΑΚ Ν.3634/2008, ΦΑΠ Ν.3842/2010 και Ν.3986/2011 & ΕΝΦΙΑ Ν.4223/2013, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης,, όπου ο έλεγχος έκρινε τις υποβληθείσες δηλώσεις ανακριβείς, ως προς την φορολογητέα αξία οικοπέδων ιδιοκτησίας του εντός των ορίων οικισμού του Δήμου Χίου με έκταση α) 7.438,87 τ.μ. (πλήρη κυριότητα), β) 3.593,84 τ.μ. (επικαρπία), γ) 4.434,27 τ.μ. (επικαρπία) και δ) 15.783,96 τ.μ. (επικαρπία) τα οποία δηλώνονταν ως αγροτεμάχια ενώ πρόκειται για οικόπεδα. Κατόπιν αυτού ο έλεγχος προσδιόρισε την συνολική φορολογητέα αξία των εν λόγω ακινήτων σε 2.582.023,63 ευρώ για το έτος 2010, σε 2.591.516,10 ευρώ για το έτος 2011, σε 2.591.516,10 ευρώ για το έτος 2012 ευρώ και σε 2.582.259,14 για το έτος 2013. Συνεπεία του εν λόγω ελέγχου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων κατείχε, μεταξύ άλλων, το δικαίωμα πλήρους κυριότητας επί ακινήτου κείμενο στο Δήμο Χίου, έκτασης 31.943,42 τ.μ. μέχρι το τέλος του έτους 2009 όπου και μεταβίβασε στις δύο θυγατέρες του τμήματα αυτού ως εξής:

α) δυνάμει του με αριθ./31.12.2009 συμβολαίου γονικής παροχής ψιλής κυριότητας, παρακράτησης επικαρπίας εφ' όρου ζωής και δωρεάς επικαρπίας αιτία θανάτου της συμβολαιογράφου Χίου, μεταβίβασε, μεταξύ άλλων, αιτία γονικής παροχής στη θυγατέρα του την ψιλή κυριότητα επί των εξής τμημάτων του ως άνω αγροκτήματος:

- Κατά ποσοστό 50% εξ' αδιαιρέτου επί τμήματος εκτάσεως 375,03 τ.μ. με το εντός αυτού διώροφο κτίριο εμβαδού ανά όροφο 236,32 τ.μ.
- Κατά ποσοστό 50% εξ' αδιαιρέτου επί τμήματος εκτάσεως 105,26 τ.μ. με το εντός αυτού κτίσμα εμβαδού 105,26 τ.μ.
- Κατά ποσοστό 50% εξ' αδιαιρέτου επί τμήματος εκτάσεως 71,821 τ.μ. με το εντός αυτού ισόγεια αποθήκη εμβαδού 71,821 τ.μ.
- Κατά ποσοστό 100% επί τμήματος εκτάσεως 15.783,96 τ.μ. με τα εντός αυτού κτίσματα, στέρνα και πηγάδι.

β) δυνάμει του με αριθ./31.12.2009 συμβολαίου γονικής παροχής ψιλής κυριότητας, παρακράτησης επικαρπίας εφ' όρου ζωής και δωρεάς επικαρπίας αιτία θανάτου της συμβολαιογράφου Χίου, μεταβίβασε, μεταξύ άλλων, αιτία γονικής παροχής στη θυγατέρα του την ψιλή κυριότητα επί των εξής τμημάτων του ως άνω αγροκτήματος:

- Κατά ποσοστό 100% επί τμήματος εκτάσεως 4.434,27 τ.μ. με τα εντός αυτού κτίσματα,

- Κατά ποσοστό 99% επί τμήματος εκτάσεως 3.593,84 τ.μ. με τα εντός αυτού κτίσματα,
- Κατά ποσοστό 50% εξ' αδιαιρέτου επί τμήματος εκτάσεως 375,03 τ.μ. με το εντός αυτού διώροφο κτίριο εμβαδού ανά όροφο 236,32 τ.μ.
- Κατά ποσοστό 50% εξ' αδιαιρέτου επί τμήματος εκτάσεως 71,821 τ.μ. με το εντός αυτού ισόγεια αποθήκη εμβαδού 71,821 τ.μ.

Σύμφωνα δε με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος επρόκειτο για εδαφική έκταση ευρισκόμενη στο Δήμο Χίου, η οποία καλλιεργείται αδιαλείπτως κατά τα τελευταία τετρακόσια (400) χρόνια από γεωπόνους της οικογένειάς του και τους προγόνους τους. Στο εν λόγω ακίνητο καλλιεργούνται εσπεριδοειδή σε έκταση περίπου 16 στρεμμάτων, αμυγδαλιές σε έκταση περίπου 6 στρεμμάτων, ελιές σε έκταση περίπου 7 στρεμμάτων και κηπευτικά σε έκταση περίπου 2 στρεμμάτων, με τις δεντροκαλλιέργειες να καταλαμβάνουν έτσι ποσοστό μεγαλύτερο του 90% της συνολικής του έκτασης. Το έδαφος δε του εν λόγω ακινήτου είναι απολύτως κατάλληλο για την καλλιέργεια των ανωτέρω ειδών, καθώς προέρχεται από αλλουβιακές και παράκτιες αποθέσεις ιζηματογενών πετρωμάτων της τεταρτογενούς περιόδου και ως εκ τούτου θεωρείται ιδιαίτερα παραγωγικό. Επιπλέον για την καλλιέργεια των ειδών αυτών υπάρχουν εντός του ακινήτου γεωργικά μηχανήματα του 19ου αιώνα, ενώ αρδεύεται χάρη στα πέντε παλιά μαγγανοπήγαδα που βρίσκονται σ' αυτό, μαζί με τις στέρνες και τα πέτρινα κανάλια τους. Πέραν της γεωργικής αξίας του ακινήτου για την παραγωγή εδωδιμων προστατευόμενων προϊόντων, το εν λόγω ακίνητο αποτελεί έναν σημαντικό πνεύμονα πρασίνου για την περιοχή ενώ έχει ιδιαίτερη ιστορική και πολιτιστική αξία, αφού εντός αυτού βρίσκονται κτίσματα χρονολογούμενα από τα τέλη του 19ου αιώνα, η εκκλησία (χρονολογούμενη από το 1965) με τους τάφους πλείστων ευεργετών της Χίου και του Κατόπιν υποβολής αιτήσεως προς την Περιφέρεια Βορείου Αιγαίου των για χαρακτηρισμό της παραγωγικότητας αγροτεμαχίου ως Γεωργική Γη Υψηλής Παραγωγικότητας, εκδόθηκε η με αριθ. πρωτ./5.01.2017 πράξη του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής Λέσβου σύμφωνα με την οποία έκταση εμβαδού 23.812,07 τ.μ. του υπό κρίση ακινήτου, χαρακτηρίστηκε ως Γεωργική Γη Υψηλής Παραγωγικότητας (Γ.Γ.Υ.Π.). Στη συνέχεια ο προσφεύγων προσκόμισε στην υπηρεσία μας την με αριθ. πρωτ./1.03.2018 βεβαίωση της Διεύθυνσης Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Χίου, σύμφωνα με την οποία για το εν λόγω ακίνητο που έχει χαρακτηριστεί ως αγροτική γη υψηλής παραγωγικότητας, απαγορεύεται κάθε άλλη δραστηριότητα εκτός από αγροτική εκμετάλλευση και την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από σταθμούς ΑΠΕ, κατά συνέπεια δεν μπορεί να οικοδομηθεί όπως τα λοιπά γεωτεμάχια, επιπλέον εισάγεται ρητή απαγόρευση κατάτμησης αυτού εκτός αν αυτόν γίνει κατόπιν αδείας της οικίας Δ/σης Αγροτικής Ανάπτυξης και μόνο εφόσον με τον τρόπο αυτό διευκολύνεται η αγροτική εκμετάλλευση. Τέλος, με την αριθ./2017 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Χίου προτείνεται το αμιγώς αγροτικό τμήμα του ακινήτου να χαρακτηριστεί στο υπό κατάρτιση Σχέδιο Πόλεως ως περιοχή ειδικής προστασίας (Π.Ε.Π.).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων και την διαγραφή των εις βάρος του καταλογισθέντων ποσών, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν ακυρωτέες καθόσον η Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης κατ' εσφαλμένη ερμηνεία της περ. α' του άρθρου 29 του ν.3842/2010 θεώρησε ότι το επίμαχο ακίνητο (αγροτεμάχιο), δεν τυγχάνει απαλλαγής από τον φόρο ακίνητης περιουσίας. Οι εδαφικές εκτάσεις που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλης ή εκτός οικισμού απαλλάσσονται από το φόρο ακίνητης περιουσίας καθόσον δεν αντανακλούν ουσιώδη πραγματική φοροδοτική ικανότητα του φυσικού προσώπου που διατηρεί επ' αυτών εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας, λόγω του ότι δεν προορίζονται για ανοικοδόμηση και αστική αξιοποίηση.
2. Ο υπολογισμός της φορολογητέας αξίας του επίμαχου ακινήτου ως εάν να επρόκειτο για οικόπεδο, βάσει του συστήματος του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας ακινήτων κατ' άρθρο 41 του ν.1249/1982, προσκρούει στα άρθρα 4 παρ. 5 και 24 παρ. 1 του Συντάγματος.
3. Ο υπολογισμός της φορολογητέας αξίας του υπό κρίση ακινήτου τυγχάνει νομικώς πλημμελής ως ανατιολόγητος και σε κάθε περίπτωση παρίσταται εσφαλμένος στο πλαίσιο του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων.
4. Σε κάθε περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να τροποποιηθούν προς την κατεύθυνση μείωσης του πρόσθετου τέλους και της πρόσθετης έκτακτης εισφοράς λόγω φερόμενης υποβολής ανακριβούς δήλωσης σε ποσοστό κυμαινόμενο μεταξύ 10% και 50% κατ' ανώτατο όριο επί της όποιας τυχόν διαφοράς κυρίου φόρου ήθελε προσδιοριστεί, λόγω αναδρομικής εφαρμογής της μεταγενέστερης επιεικέστερης κυρωτικής διάταξης της παρ. 1 του άρθρου 58 του ν.4174/2013.
5. Το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου να καταλογίσει σε βάρος του Φόρο Ακίνητης Περιουσίας για τα έτη 2010 και 2011 έχει υποπέσει σε παραγραφή, καθόσον η σχετική διάταξη του νόμου που προβλέπει δεκαετή παραγραφή αντίκειται προς τη συνταγματική αρχή της αναλογικότητας, η οποία επιβάλλει η προθεσμία της παραγραφής να είναι εύλογη και ως τέτοια παρίσταται κατ' αρχήν η πενταετία.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν.3842/2010, σχετικά με το αντικείμενο του φόρου ακίνητης περιουσίας:

«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 1η 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) Το δικαίωμα της αποκλειστικής χρήσης θέσεων στάθμευσης, βοηθητικών χώρων και κολυμβητικών δεξαμενών που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, των πιο πάνω ακινήτων. 3. Για την επιβολή του φόρου η έννοια των ακινήτων και των εμπραγμάτων δικαιωμάτων λαμβάνεται κατά τον Αστικό Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ως άνω νόμου, σχετικά με το υποκείμενο του φόρου: «Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της παραγράφου 1 του άρθρου 29 του ίδιου νόμου, σχετικά με τις απαλλαγές από το φόρο: «1. Απαλλάσσονται από το φόρο: α) Τα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού που ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ίδιου νόμου, σχετικά με τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων: «1. Για τον υπολογισμό φόρου ακίνητης περιουσίας λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας. 2. Η αξία της επικαρπίας, όταν ο επικαρπωτής είναι φυσικό πρόσωπο, ορίζεται ως ποσοστό της αξίας της πλήρους κυριότητας ανάλογα με την ηλικία αυτού ως εξής: Στα 8/10, αν ο επικαρπωτής δεν έχει υπερβεί το 20ό έτος της ηλικίας του. Στα 7/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 20ό έτος της ηλικίας του. Στα 6/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 30ό έτος της ηλικίας του. Στα 5/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 40ό έτος της ηλικίας του. Στα 4/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 50ό έτος της ηλικίας του. Στα 3/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 60ό έτος της ηλικίας του. Στα 2/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 70ό έτος της ηλικίας του. Στο 1/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 80ό έτος της ηλικίας του. 3. Η αξία της επικαρπίας, όταν ο επικαρπωτής είναι νομικό πρόσωπο, ορίζεται στα 8/10 της αξίας της πλήρους κυριότητας. 4. Η αξία της ψιλής κυριότητας προκύπτει αν από την αξία της πλήρους κυριότητας αφαιρεθεί η αξία της επικαρπίας, όπως προσδιορίζεται στις παραγράφους 2 ή 3 του άρθρου αυτού. 5. Η οίκηση εξομοιώνεται με την επικαρπία. Στην περίπτωση αυτή ο πλήρης κύριος του ακινήτου φορολογείται ως ψιλός κύριος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου σχετικά με τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων : «1. Ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων ορίζεται το γινόμενο που προκύπτει από τις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, που καθορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύει, όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων, επί τους συντελεστές αυξομείωσης, όπως καθορίζονται κατωτέρω ανά είδος ακινήτου ή κτηρίου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ίδιου νόμου σχετικά με τις δηλώσεις φυσικών προσώπων:

«1. Για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2005 έως 2010, οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την πρώτη Ιανουαρίου 2010. Η εικόνα που προκύπτει από τη σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί τη «Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας» έτους 2010.

2. Για κάθε επόμενο έτος ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζεται η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους, με τις μεταβολές της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης που επήλθαν, για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος.

3. Η δήλωση των φυσικών προσώπων συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών, χωριστά ανά φυσικό πρόσωπο, από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υπόχρεων.

4. Ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της περιουσιακής του κατάστασης και της φορολογητέας αξίας της με το εκκαθαριστικό σημείωμα του φόρου ακίνητης περιουσίας, το οποίο επέχει και θέση δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας του οικείου έτους. Ο υπόχρεος για τον οποίο δεν προκύπτει φόρος για καταβολή, λαμβάνει γνώση της περιουσιακής του κατάστασης και της φορολογητέας αξίας της ακίνητης περιουσίας του μόνο ηλεκτρονικά, μέσω ειδικής διαδικτυακής εφαρμογής της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών το μήνα Σεπτέμβριο του οικείου έτους και τα εκκαθαριστικά σημειώματα της εφαρμογής αυτής, τα οποία επέχουν και θέση δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας του οικείου έτους, τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Τα εκκαθαριστικά σημειώματα της περίπτωσης αυτής εκτυπώνονται αποκλειστικά και μόνο από τον υπόχρεο, από την ειδική διαδικτυακή εφαρμογή. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα ειδικότερα θέματα για τη διαδικασία και τη λειτουργία της ειδικής διαδικτυακής εφαρμογής, την ημερομηνία ανάρτησης αυτής και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια.

.....

6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης και του εκκαθαριστικού φόρου ακίνητης περιουσίας, η διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών, η διαδικασία σύνθεσης και διόρθωσης της δήλωσης, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 ν. 3842/2010, σχετικά με τους πρόσθετους φόρους φυσικών προσώπων:

«1. Για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων των φυσικών προσώπων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 1, 4, 5, 6, 7 και 8 του άρθρου 1, καθώς και των άρθρων 2, 4, 9, 14, 15, 22, 23 και 24 του ν. 2523/1997, όπως ισχύουν.

2. Δεν επιβάλλεται το αυτοτελές πρόστιμο όταν δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή, εφόσον έχει ήδη επιβληθεί αυτοτελές πρόστιμο για τη δήλωση στοιχείων ακινήτων.

3. Ως αφετηρία για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου ορίζεται η επομένη της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων του οικείου έτους.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 45 ν. 3842/2010, σχετικά με την παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου: *«2. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους σύνθεσης της δήλωσης για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της δεκαετίας.»*

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα και οι νομοθετικές πράξεις, όπως και κάθε κανόνας ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Συνεπώς, η διοίκηση μπορεί να ενεργήσει μόνο ό,τι επιτρέπεται από τους κανόνες αυτούς.

Επειδή, οι απαλλαγές από τον Φ.Α.Π. προβλέπονται για ακίνητα που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού.

Επειδή, εν προκειμένω η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης κατόπιν εγγράφου που απέστειλε στην Δ/ση Υπηρεσίας Δόμησης Χίου με το οποίο ζητούσε να μάθει αν τα υπό έλεγχο ακίνητα βρισκόταν εντός ή εκτός σχεδίου ή οικισμού κατά τις ελεγχόμενες περιόδους, έλαβε την απάντηση ότι τα ακίνητα αυτά κατά την χρονική περίοδο 1.1.2006 – 31.12.2014 βρισκόταν εντός ορίων οικισμού προϋφιστάμενου του 1923. Συνεπώς, όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι πρόκειται για αγροτεμάχια και έπρεπε να τύχουν απαλλαγής από το φόρο ακίνητης περιουσίας, αυτός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, όσον αφορά τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των υπό κρίση ακινήτων η Διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν.3842/2010, μεταξύ άλλων σε εφαρμογή του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 περί αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, καθώς και των εν ισχύ αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών. Ο έλεγχος εφάρμοσε τις ως άνω διατάξεις και

υπολόγισε ορθώς την φορολογητέα αξία των ακινήτων και συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένου υπολογισμού απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ειδικότερα όσον αφορά τον υπολογισμό του Συντελεστή Οικοπέδου (Σ.Ο.), σύμφωνα με την (ΠΟΛ 1214/31.7.98, ΦΕΚ 851/Β/12.08.98) λήφθηκε υπόψη η συνολική επιφάνεια (έκταση) του οικοπέδου σε τετραγωνικά μέτρα και όχι η ελάχιστη επιφάνεια του κατά κανόνα αρτίου οικοπέδου της περιοχής στην περίπτωση οικοπέδων που μπορούν να κατατμηθούν σε μικρότερα άρτια οικόπεδα, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα σχετική βεβαίωση κατάτμησης και αρτιότητας – οικοδομησιμότητας από την αρμόδια υπηρεσία. Συνεπώς ορθά υπολογίστηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή ο συντελεστής οικοπέδου και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 25 του άρθρου 2 της με αριθ. 1067780/82/Γ0013/9.06.1994 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ 549/ Β/15.07.1994): *«25.Αν ένα ακίνητο ανήκει κατά πλήρη κυριότητα σε ένα ή περισσότερα από ένα πρόσωπα (συνιδιοκτησία) εφαρμόζεται μειωτικός συντελεστής. Η συνιδιοκτησία πρέπει να υπάρχει στο πρόσωπο του υπόχρεου σε φόρο. Δεν εφαρμόζεται συντελεστής συνιδιοκτησίας όταν ο υπόχρεος σε φόρο είναι ή γίνεται μόνος κύριος όλου του οικοπέδου καθώς και σε περίπτωση διαχωρισμού της επικαρπίας από την ψιλή κυριότητα. ...»*. Άρα, εν προκειμένω ορθώς προσδιορίστηκε ο συντελεστής συνιδιοκτησίας δεδομένου ότι από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι ο προσφεύγων τυγχάνει είτε ιδιοκτήτης τμήματος του επίμαχου ακινήτου κατά πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 100%, είτε επικαρπωτής κατά ποσοστό 100% των τμημάτων του εν λόγω ακινήτου που μεταβίβασε στις θυγατέρες του και επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή όσον αφορά τον τελευταίο ισχυρισμό του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν.4174/2013 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α' 201) ορίζεται ότι: *«Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31-12-2014 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 01-01-2015 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας»*.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη των παρ. 2 & 6 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ορίζεται ότι: *«2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του*

παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 01-01-2018.».

Επειδή περαιτέρω στην ΠΟΛ. 1003/2018 της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 49 του ν.4509/2017 ως προς την επιβολή της επιεικέστερης κύρωσης κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, ως εξής:

« Με τις διατάξεις της παρ. 1 τροποποιείται η παρ. 17 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01-01-2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59 του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 01-01-2015 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59 του Κ. Φ.Δ., κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 62 Κ. Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59 του Κ.Φ.Δ.....

Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παρ. 2, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας».

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω όσον αφορά τον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου σύμφωνα με την εφαρμογή του καθεστώτος επιεικέστερης μεταχείρισης του φορολογούμενου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν.4509/2017, αυτός γίνεται αποδεκτός από την υπηρεσία μας και τροποποιούμε τις προσβαλλόμενες πράξεις ως προς τον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 4.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. **και την τροποποίηση:** α) της με αριθ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.01.2010 και β) της με αριθ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.01.2011, γ) της με αριθ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.01.2012 και δ) της με αριθ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.01.2013.

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

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β) + (Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 Ή 58 Α παρ. 2 ή 59 Κ.Φ.Δ.	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ.	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ. 49 Ν.. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	23.664,29 €	9.860,12 €	7.485,80 €	17.345,92 €	17.345,92 €

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας με αριθ. /6.09.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.01.2010:

Διαφορά Φόρου	19.720,24 ευρώ
Πρόστιμο αρ. 58 Κ.Φ.Δ. πλέον ποσοστό τόκου αρ. 53 Κ.Φ.Δ.	17.345,92 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ	37.066,16 ευρώ

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

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β) + (Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 Ή 58 Α παρ. 2 ή 59 Κ.Φ.Δ.	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ.	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ. 49 Ν.. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	24.378,19 €	10.157,58 €	7.711,63 €	17.869,21 €	17.869,21 €

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας με αριθ./6.09.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.01.2011:

Διαφορά Φόρου	20.315,16 ευρώ
Πρόστιμο αρ. 58 Κ.Φ.Δ. πλέον ποσοστό τόκου αρ. 53 Κ.Φ.Δ.	17.869,21 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ	38.184,37 ευρώ

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

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 Ή 58 Α παρ. 2 ή 59 Κ.Φ.Δ.	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ. 49 Ν.. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	24.378,19 €	10.157,58 €	7.711,63 €	17.869,21 €	17.869,21 €

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας με αριθ./6.09.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.01.2012:

Διαφορά Φόρου	20.315,16 ευρώ
Πρόστιμο αρ. 58 Κ.Φ.Δ. πλέον ποσοστό τόκου αρ. 53 Κ.Φ.Δ.	17.869,21 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ	38.184,37 ευρώ

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

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 Ή 58 Α παρ. 2 ή 59 Κ.Φ.Δ.	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ. 49 Ν.. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	19.818,14 €	10.111,29 €	7.676,49 €	17.787,78 €	17.787,78 €

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας με αριθ./6.09.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.01.2013:

Διαφορά Φόρου	20.222,59 ευρώ
Πρόστιμο αρ. 58 Κ.Φ.Δ. πλέον ποσοστό τόκου αρ. 53 Κ.Φ.Δ.	17.787,78 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ	38.010,37 ευρώ

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.