



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα: 18-04-2018

Αριθ. απόφασης: 2104



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 1604540

ΦΑΞ : 213 1604567

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 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'(22-03-2017) με θέμα <<Οργανισμός Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)>>.

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

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

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

4. Την με αριθ. πρωτ./**21-12-2017** ενδικοφανή προσφυγή ΑΦΜ, κατοίκου Γλυφάδας οδόςΤ.Κ.16675, κατά της με αριθ./**21-11-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. και κατά της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας

Κεφαλαίου, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./21-11-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. και την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας Κεφαλαίου, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, των οποίων ζητείται η μεταρρύθμιση.

6. Τις από 16-01-2018 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

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

Επί της με αριθ.πρωτ./21-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./21-11-2017 (αριθ.πρωτ./22-11-2017) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος **47.983,98€**, βάσει της με αριθ./04-04-2013 δήλωσης μεταβίβασης διαμερίσματος και φόρος **1.645,92€**, βάσει της με αριθ./04-04-2013 δήλωσης μεταβίβασης χώρου στάθμευσης, για τις οποίες ζήτησε, με υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 και πήρε, απαλλαγή Α' κατοικίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.1078/1980 και του άρθρου 23 του Ν.3943/2011, που αφορά πρόθεση εγκατάστασης στην Ελλάδα εντός διετίας.

Η με αριθ./04-04-2013 δήλωση Φ.Μ.Α. αφορά αγορά διαμερίσματος β' ορόφου επιφανείας 112,97τμ πλέον τακτοποιημένου Η/Χ 11,02τμ, και η με αριθ./04-04-2013 δήλωση Φ.Μ.Α. αφορά αγορά κλειστού χώρου στάθμευσης υπογείου του κτιρίου 1, επιφανείας 22,80τμ επί της οδού στη Γλυφάδα θέση Ευρυάλη.

Στις 13-04-2017 εστάλη στην προσφεύγουσα στη δηλωθείσα διεύθυνση-Θεσσαλονίκη Τ.Κ. 54250, η με αριθ. πρωτ.συστημένη πρόσκληση Οικειοθελούς Αποκάλυψης Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών για υπαγωγή στις ευνοϊκές διατάξεις των άρθρων 57-61 του Ν.4446/2016, αλλά επεστράφη στις 27-04-2017 στη Δ.Ο.Υ. ως ΑΖΗΤΗΤΟ.

Στη συνέχεια μετά την με αριθ./17-10-2017 εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ διενεργήθηκε έλεγχος και επειδή δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις απαλλαγής, συντάχθηκε το με αριθ./24-10-2017 σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου, τα οποία κοινοποιήθηκαν νομίμως στη φορολογική εκπρόσωπο της ελεγχόμενης με ΑΦΜκατοίκου Συκεών Θεσ/νίκης οδόςΤ.Κ.56625, προκειμένου να εκφέρει τις απόψεις της.

Η προσφεύγουσα κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. τα με αριθ. πρωτ./09-11-2017,/16-11-2017 &/20-11-2017 υπομνήματα, στα οποία αναφέρει ότι διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα, ότι υπάρχει συνεχόμενη φοίτηση σε εκπαιδευτήρια των τριών παιδιών της από το 2013 έως σήμερα, ότι στις αρχικές φορολογικές δηλώσεις χρήσεων 2013 & 2014 και στη συμπληρωματική του 2015 φαίνεται ιδιοκατοίκηση στην οδόστη Γλυφάδα και ότι τα ΕΞΤΡΕ της ALFA BANK δείχνουν κινήσεις λογαριασμού από το 2013 έως σήμερα.

Επειδή τα δικαιολογητικά που προσκομίστηκαν δεν ήταν επαρκή, ώστε να αποδείξουν τη μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα εκδόθηκε η με αριθ./21-11-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. και καταλογίστηκε κύριος και πρόσθετος φόρος.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει ολική διαγραφή της οφειλής της που προέκυψε από την με αριθ./21-11-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α., προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι έχει ήδη εγκατασταθεί στην Ελλάδα από το έτος 2013. Αυτό αποδεικνύεται από τις δηλώσεις εισοδήματος, τις βεβαιώσεις των σχολείων των τριών παιδιών της και από τα ΕΞΤΡΕ της ALFA BANK όπου φαίνονται συνεχόμενες αγορές.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 Ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της προσβαλλόμενης πράξης: «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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτως προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.8 του Ν.1078/1980 (ΦΕΚ 238 Α/14-10-1980) <<περί μη συνδρομής των προϋποθέσεων απαλλαγής από το φόρο>>, ορίζεται ότι αν χορηγήθηκε απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου ενώ δεν συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις, επιβάλλεται σε βάρος του αγοραστή εκτός από τον αναλογούντα κύριο φόρο και πρόσθετος φόρος που ορίζεται σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) επί του κύριου φόρου. Ο κύριος φόρος υπολογίζεται με βάση την αξία του ακινήτου κατά το χρόνο

διαπίστωσης της παράβασης με εφαρμογή των συντελεστών που ίσχυαν κατά το χρόνο χορήγησης της απαλλαγής, εκτός εάν ο φόρος που αναλογεί στην αξία του ακινήτου του χρόνου απαλλαγής είναι μεγαλύτερος. Ο ανωτέρω πρόσθετος φόρος δεν μπορεί να μειωθεί κατά τις διατάξεις της παρ.8 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997(Φ.Ε.Κ. 179 Α /1997).

Αν η αξία που έχει απαλλαγεί από το φόρο αποτελεί τμήμα της συνολικής αξίας του ακινήτου, ο κύριος και πρόσθετος φόρος επιβάλλεται με βάση το τμήμα αυτό, η αξία του οποίου εξευρίσκεται με βάση τη σχέση της αξίας που έχει απαλλαγεί προς τη συνολική αξία κατά το χρόνο απαλλαγής (άρθρο 3 παρ.6 του Ν.3634/2008).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ.21 του Ν.3842/2010 (ΦΕΚ 58/23-04-2010) παρ.2 ορίζεται ότι α) παρέχεται απαλλαγή α' κατοικίας για αγορά μέχρι ποσού 200.000,00€ από άγαμο, μέχρι 250.000,00€ από έγγαμο, μέχρι 275.000,00€ από έγγαμο που παρουσιάζει αναπηρία ποσοστού τουλάχιστον 67 %. Το ποσό αυτό προσαυξάνεται κατά 25.000,00€ για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα και κατά 30.000,00€ για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα του, β) παρέχεται απαλλαγή για αγορά οικοπέδου

Σε περίπτωση αγοράς κατοικίας στο ποσό της απαλλαγής περιλαμβάνονται και η αξία μίας θέσης στάθμευσης αυτοκινήτου και ενός αποθηκευτικού χώρου, για επιφάνεια εκάστου έως είκοσι (20) τμ, εφόσον βρίσκονται στο ίδιο ακίνητο και αποκτώνται ταυτόχρονα με το ίδιο συμβόλαιο αγοράς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 92 του Ν. 3842/2010 παρ.1 περ. ι' , ορίζεται ότι η ισχύς του άρθρ.21 αρχίζει από τον μεθεπόμενο μήνα της δημοσίευσης του νόμου στην εφημερίδα της κυβέρνησης (ημερομηνία δημοσίευσης Φ.Ε.Κ. 23-04-2010).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1101/24-06-2010 ορίζονται τα κάτωθι δικαιολογητικά που απαιτούνται για όλες τις κατηγορίες δικαιούχων:

α)Πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του δικαιούχου της απαλλαγής,

β)Τοπογραφικό διάγραμμα ή αντίγραφο άδειας οικοδομής,

γ)Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 με την οποία θα βεβαιώνει ο αγοραστής ότι, τόσο ο ίδιος όσο η σύζυγος και τα ανήλικα τέκνα τους δεν έχουν δικαίωμα Π.Κ. ή επικαρπίας ή οίκησης σε άλλη κατοικία....., δεν έχουν τύχει άλλης απαλλαγής....., δεν έχουν μεταβιβάσει την προηγούμενη 5/ετία επικαρπία ή Ψ.Κ., δεν είναι συγγενής α' βαθμού με τον πωλητή, κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα επί ένα τουλάχιστον έτος πριν την αγορά και αναλαμβάνει να προσκομίσει στη Δ.Ο.Υ. οτιδήποτε του ζητηθεί,

δ)Αναλυτική κατάσταση ακινήτων,

ε)Απόδειξη της μόνιμης κατοικίας με οποιοδήποτε νόμιμο μέσο. Ενδεικτικά αναφέρονται η φοίτηση των τέκνων, συμβάσεις εργασίας, δηλώσεις εισοδήματος κ. α.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 4 του Ν.3943/31-03-2011 (ΦΕΚ 66 Α 2011) ορίζεται ότι το πρώτο εδάφιο της παρ.3 του άρθρου 1 του Ν.1078/1980 (ΦΕΚ 238 Α), αντικαθίσταται ως εξής:

«οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται σε συμβάσεις αγοράς ακινήτων, εφόσον ο αγοραστής κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα ή προτίθεται να εγκατασταθεί σε αυτή και εντάσσεται στις ακόλουθες κατηγορίες δικαιούχων».

Επισημαίνεται ότι ειδικά για τους αλλοδαπούς η πρόθεση τους για μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα δεν αναιρείται από το γεγονός ότι για ειδικούς λόγους οι αρμόδιες υπηρεσίες τους χορηγούν προσωρινές άδειες παραμονής που ανανεώνονται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 5 του Ν.3943/31-03-2011, ορίζεται ότι στην παρ.7 του άρθρου 1 του Ν.1078/1980 προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«αν ο αγοραστής δεν εγκατασταθεί στην Ελλάδα εντός προθεσμίας δύο ετών από την αγορά, υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση το αργότερο εντός προθεσμίας έξι μηνών από τη συμπλήρωση της διετίας και να καταβάλλει το φόρο κατά τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο. Για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία του ακινήτου κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.4172/2013 ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος:

α)εφόσον έχει στη χώρα τη μόνιμη κατοικία του ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων, ήτοι τους προσωπικούς ή οικονομικούς ή κοινωνικούς δεσμούς.

Επειδή από τα δεδομένα του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, η προσφεύγουσα δηλώνει κάτοικος χώρας εξωτερικού και συγκεκριμένα κάτοικος ΡΩΣΙΑΣ, από τις 06-07-2012 μέχρι σήμερα, με φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα και με διεύθυνση στην Αθήνα οδόςΤ.Κ.10677.

Επειδή φορολογικός της εκπρόσωπος βάσει του άρθρου 8 του Κ.Φ.Δ. από 06-07-2012 έως 22-01-2018, ήταν η ΑΦΜ, κάτοικος Συκεών Θεσσαλονίκης οδόςΤ.Κ.56625 και από 22-01-2018 έως σήμερα φορολογικός της εκπρόσωπος βάσει του άρθρου 8 Κ.Φ.Δ. είναι ο ΑΦΜκάτοικος Βριλησίων οδόςΤ.Κ.15235, με δ/νση άσκησης δραστηριότητας (δικηγόρος) στην ΑθήναΤ.Κ.10677.

Επειδή από τα δεδομένα του πληροφοριακού συστήματος TAXIS προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπέβαλλε την με αριθ./22-01-2018 δήλωση μεταβολής για αλλαγή φορολογικής κατοικίας από τη Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΤ. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ και αλλαγή φορολογικού εκπροσώπου. Η δήλωση αυτή υπεβλήθη μετά την κοινοποίηση του με αριθ./24-10-2017 σημειώματος διαπιστώσεων άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τα οποία είχαν κοινοποιηθεί νομίμως στην φορολογική εκπρόσωπο της ελεγχόμενης

Επειδή σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του διενεργηθέντος ελέγχου η προσφεύγουσα υπέβαλλε με τον σύζυγό της, δηλώσεις φόρου εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, για το οικον. έτος 2014 και για τα φορολ. έτη 2014, 2015, από τα οποία προκύπτει ότι:

α)στο οικον. έτος 2014 και στο φορολ. έτος 2014, δεν προκύπτουν δηλωθέντα εισόδημα, αναγράφεται όμως η ιδιοκατοίκηση στην οδόστη Γλυφάδα,

β)στο φορολ. έτος 2015 προκύπτει εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων και για το φορολ. έτος 2015 (στην αρχική δήλωση) δεν αναγράφεται ιδιοκατοίκηση στην οδόστη Γλυφάδα, γ)στις συμπληρωματικές δηλώσεις εισοδήματος που υπέβαλλε ηλεκτρονικά στις 20-11-2015 (μετά την παρέλευση διετίας από την αγορά του ακινήτου στις 04-04-2013), για τις χρήσεις 2013, 2014, 2015 πρόσθεσε δίδακτρα που κατέβαλλε για τα σχολεία των τέκνων της και την ιδιοκατοίκηση.

Επειδή από τα ως άνω εκτεθέντα δεν αποδεικνύεται η μόνιμη εγκατάσταση της προσφεύγουσας στην Ελλάδα εντός προθεσμίας δύο ετών από την αγορά του ακινήτου, (δεν προκύπτουν στοιχεία όπως έναρξη επαγγέλματος, ασφαλιστικός φορέας κλπ.).

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

Επειδή 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 σύμφωνα ΠΟΛ. 1003/2018 στην οποία αναφέρεται ότι:

« 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».

Μετά τα ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./21-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε ΑΦΜ, και την **τροποποίηση** της με αριθ./21-11-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α., έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017

A. Αριθ. δήλ.:/04-04-2013

	(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	23.991,99€	11.996,00€	7.005,66€	19.001,66€	19.001,66€

B. Αριθ. δήλ.:/04-04-2013

	(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	822,96€	411,48€	240,30€	651,78€	651,78€

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

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/21-11-2017

	ΑΡΙΘ. ΔΗΛ.:/04-04-2013	ΑΡΙΘ. ΔΗΛ.:/04-04-2013
ΦΟΡΟΣ	23.991,99€	822,96€
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	19.001,66€	651,78€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	42.993,65€	1.474,74€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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