



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 27/04/2018

Αριθμός απόφασης: 2183

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 1036990 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.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 11/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΙΛΙΟΥ, οδός, Τ.Κ. 13121, κατά της υπ' αριθμ./2017 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2007, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2017 πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2007, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 05/12/2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2007, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ΦΜΑΠ ποσού 771,53 €, πλέον 925,84 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 1.697,37 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον προσδιορισμό βάσει διενεργηθέντος ελέγχου, της φορολογητέας αξίας της δηλωθείσας ακίνητης περιουσίας του προσφεύγοντος, που περιλαμβάνεται στη με αριθμό/2007 δήλωση Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2007.

Συγκεκριμένα βάσει της υπ'αριθμ./09-12-2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, διενεργήθηκε έλεγχος της δηλωθείσας ακίνητης περιουσίας του προσφεύγοντος, που περιλαμβάνεται στις υποβληθείσες δηλώσεις Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2000, 1/1/2001, 1/1/2002, 1/1/2003, 1/1/2004, 1/1/2005, 1/1/2006 και 1/1/2007, τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 05/13/2017 έκθεση ελέγχου φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας Ν 2459/1997 του ελεγκτή της ίδιας Δ.Ο.Υ. Ο έλεγχος κοινοποίησε στον προσφεύγοντα προσωρινές πράξεις προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για τα ως άνω έτη, ωστόσο κατόπιν της ΠΟΛ. 1154/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και της με αριθμ. 1738/2017 Απόφασης της Ολομέλειας του ΣτΕ, προέβη σε έκδοση οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας μόνο για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2007.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τον συμψηφισμό των διαφορών που προέκυψαν από τον έλεγχο και την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Για το υπ'αριθμ. 1 (αναφερόμενο στα αποτελέσματα του ελέγχου) βιομηχανικό κτίριο στην οδόΑχαρναί, το οποίο είναι επαγγελματικό κτίριο της επιχείρησής του επιφάνειας 2.092 τ.μ. καθώς επίσης και για το γήπεδο επί του οποίου έχει ανεγερθεί το κτίριο, οι δηλωθείσες αξίες είναι σημαντικά υψηλότερες, ιδίως για το γήπεδο, δεδομένου ότι αυτό είχε δηλωθεί ως οικόπεδο ενώ μέχρι και σήμερα είναι αγροτεμάχιο εκτός σχεδίου. Η διαφορά μεταξύ της δηλωθείσας αξίας αυτού και της αντικειμενικής ανέρχεται στο ποσό των 207.721,09 ευρώ. Το ποσό αυτό είναι σχεδόν διπλάσιο του ποσού που προσδιόρισε ο έλεγχος ως συνολική διαφορά μεταξύ της δηλωθείσας και της κατόπιν ελέγχου προσδιορισθείσας φορολογητέας αξίας του συνόλου των ακινήτων. Το νόμιμο και δίκαιο είναι να γίνει συμψηφισμός της διαφοράς και να ακυρωθεί η πράξη.

2) Το υπ' αριθμ. 19 (αναφερόμενο στα αποτελέσματα του ελέγχου) ακίνητο επιφάνειας 30 τ.μ. είναι ανύπαρκτο και δεν προκύπτει από καμιά δήλωση.

Επειδή, με το άρθρο 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), (όπως η παραγρ. 3 ισχύει μέχρι την αντικατάστασή της με την παρ. 2 του άρθρου 397 του ν. 4512/2018 ΦΕΚ Α' 5/17-01-2018, ήτοι έως και 16/01/2018), ορίζεται ότι:

1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή με την ΠΟΛ. 1114/22-7-2016: Διευκρινίσεις σχετικά με την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων με βάση τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ορίζεται ότι:

Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση (παρ. 1).

Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα (παρ. 2).

Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης (παρ. 3).

2. Το Ν.Σ.Κ. (Β' Τμήμα), με την αριθ. 14/2016 γνωμοδότησή του, που έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και την οποία σας κοινοποιούμε συνημμένη, διευκρίνισε, με αφορμή ερώτημα της υπηρεσίας μας, τα ακόλουθα όσον αφορά στην εφαρμογή των ως άνω διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ.:

α) Καταρχήν, στην κατά το άρθρο 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) έννοια της τροποποιητικής δήλωσης, ο νομοθέτης περιέλαβε τόσο την υπό ισχύ της παρ. 1 του άρθρου 62 του Ν.2238/1994 προβλεπόμενη συμπληρωματική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος επαύξανε τις φορολογικές υποχρεώσεις του, όσο και την κατά την παρ. 4 του άρθρου 64 του Ν.2238/1994

ανακλητική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος απέβλεπε στη μείωση των υποχρεώσεων του που προέκυπταν από την αρχική δήλωσή του.

β) Η, μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου, υποβολή τροποποιητικής δήλωσης (εν είδει συμπληρωματικής τοιαύτης), από την οποία προέκυψε αυξημένη φορολογητέα ύλη σε σχέση με αυτήν της αρχικής δήλωσης και συνακολούθως επί πλέον καταβλητέος φόρος, ανάγεται στη σφαίρα της βούλησης και των νόμιμων επιλογών του φορολογουμένου, αφού, ως έχει κριθεί, η, υπέρ του φορολογουμένου, θεσπισμένη παραγραφή του δικαιώματος επιβολής του φόρου από το Δημόσιο συνιστά γνήσια παραγραφή (ΣΤΕ 3643/2013, 1378/2006, 2950/2005, 1626/2001 κ.α.) και ως εκ τούτου η εξ αυτής παραίτηση του φορολογουμένου είναι καθ' όλα επιτρεπτή (ΣΤΕ 3788/2005).

Επομένως, υπό το καθεστώς του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ., η προβλεπόμενη σε αυτό τροποποιητική δήλωση περιλαμβάνει τόσο τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται επαύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων αυτού που την υποβάλλει (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην συμπληρωματική) και η υποβολή της είναι υποχρεωτική, όσο και τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται μείωση των υποχρεώσεων που προέκυπταν από την αρχική δήλωση (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην ανακλητική) και η υποβολή της δεν έχει χαρακτήρα υποχρεωτικότητας, αλλά ανάγεται στη σφαίρα των δικαιωμάτων του ενδιαφερόμενου και τελεί υπό τον χρονικό περιορισμό της υποβολής της μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου.

Επειδή σύμφωνα με διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 43 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαράγραφο Δ2 περίπτωση 21 του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85) ορίζεται ότι : «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του κεφαλαίου Δ' (Φορολογία Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας) του ν. 2459/1997, ορίζεται ότι:

2. Για την έκπτωση του Δημοσίου από το δικαίωμά του να κοινοποιήσει πράξη επιβολής του φόρου και προστίμου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 102 του Ν.Δ. 118/1973.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 1 του άρθρου 102 του Ν.Δ. 118/1973, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 45 του Ν 820/1978 (Α 174), ορίζεται ότι:

« Το Δημόσιον εκπίπτει του δικαιώματος αυτού δια την κοινοποίησιν πράξεως επιβολής φόρου και προστίμου:

α) Προκειμένου για ανακριβή δήλωση, μετά από την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση.

β) Προκειμένου περί παραλείψεως δηλώσεως ολοκλήρου ή μέρους της κτηθείσης περιουσίας ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετίαν, από το τέλος του έτους, εντός του οποίου έληξεν η προς υποβολήν της δηλώσεως προθεσμία ή συνετάγη το προσβαλλόμενον επί εικονικότητι συμβόλαιον.»

Επειδή όπως προκύπτει από την από 05/13/2017 έκθεση ελέγχου φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας Ν 2459/1997 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων,, η δήλωση Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2007, έχει κριθεί ειλικρινής ως προς την δηλωθείσα φορολογητέα αξία του βιομηχανικού ακινήτου και του γηπέδου επί του οποίου έχει ανεγερθεί το ακίνητο επί της οδού Αχαρναί.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι δηλωθείσες αξίες του υπ' αριθμ. 1 (αναφερόμενο στα αποτελέσματα του ελέγχου) ακινήτου στην οδόΑχαρναί και του γηπέδου επί του οποίου έχει ανεγερθεί το εν λόγω κτίριο, είναι σημαντικά υψηλότερες από τις αντικειμενικές, κυρίως για το γήπεδο, καθόσον αυτό είχε δηλωθεί ως οικόπεδο ενώ μέχρι και σήμερα είναι αγροτεμάχιο εκτός σχεδίου και η διαφορά αυτή ανέρχεται στο ποσό των 207.721,09 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, η υποβολή της προβλεπόμενης στο άρθρο 19 του Κ.Φ.Δ., τροποποιητικής δήλωσης, η οποία συνεπάγεται μείωση των υποχρεώσεων που προέκυπταν από την αρχική δήλωση, δεν έχει χαρακτήρα υποχρεωτικότητας, αλλά ανάγεται στη σφαίρα των δικαιωμάτων του ενδιαφερόμενου, τελεί δε υπό τον χρονικό περιορισμό της υποβολής της μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου.

Επειδή εν προκειμένω δεν υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, τροποποιητική δήλωση Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2007. Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του, ότι το νόμιμο και δίκαιο είναι να γίνει συμψηφισμός της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ της δηλωθείσας αξίας του υπ' αριθμ. 1 (αναφερόμενο στα αποτελέσματα του ελέγχου) ακινήτου στην οδόΑχαρναί και της αντικειμενικής αξίας αυτού, που όπως ισχυρίζεται ανέρχεται στο ποσό των 207.721,09 ευρώ, με τη διαφορά της φορολογητέας αξίας που προσδιόρισε ο έλεγχος, για το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του προσφεύγοντος, είναι αβάσιμος.

Επειδή όπως προκύπτει από το από 17/01/2018 έγγραφο αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, το υπ' αριθμ. 19 (αναφερόμενο στα αποτελέσματα του ελέγχου) ακίνητο επιφάνειας 30 τ.μ., προκύπτει από την υπ' αριθμ. 19539/24-11-2009 συνταχθείσα από τη συμβολαιογράφο Ιλίου, πράξη τροποποίησης της υπ' αριθμ. 18632/1980 πράξης σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας του Συμβολαιογράφου Αθηνών

Επειδή με το άρθρο 49 §§ 1,2 του ν.4509/2017 ορίζεται ότι:

«1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17.Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 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 1.1.2014 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.».

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.».

Συνεπώς κατά τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων με την παρούσα Απόφαση έχουν εφαρμογή οι ως άνω διατάξεις του άρθρου του ν.4509/2017.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 58 του Ν 4174/2013, 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 στην υπό κρίση υπόθεση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της ως άνω διαφοράς φόρου, επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	
--	-----	-----	-----	-------------	--

	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58§1 ΚΦΔ (25%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης (52 μήνες*0,73%=37,96%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 49§1 Ν. 4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	925,84 €	192,88 €	292,87 €	485,75 €	485,75 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 11/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

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

Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2007.

Διαφορά φόρου	771,53 €
Πρόσθετος φόρος του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017	485,75 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.257,28 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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.