



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα 09/05/2017

Αριθμός απόφασης: 2783

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 529

ΦΑΞ : 213 1604 567

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 09/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΠΑΡΗΓΟΡΙΑΣ ΧΑΝΙΩΝ, κατά της υπ' αριθμ. /2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2009, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2009, της οποίας ζητείται η ακρόωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 09/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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. /2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού 5.004,67 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 2238/1994, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 35 και 36 του ίδιου νόμου. Συγκεκριμένα, τα παραστατικά δαπανών ανέγερσης διώροφου κτιρίου, τεσσάρων κατοικιών, με υπόγειο και πυλωτή, στη συνοικία, της ΠΑΡΗΓΟΡΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΧΑΝΙΩΝ, τα οποία έθεσε ο προσφεύγων υπόψη του ελέγχου για την ηλεκτροδότηση του εν λόγω ακινήτου, υπολείπονται του πίνακα ελαχίστου κόστους οικοδομής κατά 31.345,03 €, και με αποτέλεσμα να του επιβληθεί πρόστιμο ισοποσο με τον αναλογούντα επί της διαφοράς Φ.Π.Α.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά **α)** να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αριθμό /2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, που απέρριψε την από 15-11-2016 Προσφυγή- Αντιρρήσεις του για την απόρριψη - ακύρωση της με αριθμ. πράξης /1316029/2016 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Χανίων που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 2009 περί προσωρινής επιβολής προστίμου ποσού 5.004,67 ευρώ σε συνδυασμό με το με αριθμ. /4-11-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει του αρθρ. 28 και 62 ν.4174/2013, και **β)** να απορριφθεί και ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη ελέγχου και να του χορηγηθεί η βεβαίωση της Δ Ο Υ Χανίων για την ηλεκτροδότηση του κτιρίου του, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς, τους οποίους πρόβαλε και στο υπ' αριθμ. πρωτ. /22.11.2016 απαντητικό υπόμνημα στον έλεγχο:

A) Μετά το πέρας ανέγερσης της οικοδομής του στην περιοχή, Χανίων, η επιβλέπουσα μηχανικός,, υπέβαλε ως όφειλε, το σύνολο των Τιμολογίων και Αποδείξεων Δαπανών στην Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ. Τα τιμολόγια και αποδείξεις δαπανών κάλυπταν το ελάχιστο κόστος οικοδομής, εκτός της δαπάνης τοποθέτησης ανελκυστήρος, ο οποίος όχι μόνο δεν τοποθετήθηκε κατά το εκείνο χρονικό διάστημα, αλλά μέχρι και σήμερα.

B) Στη συνέχεια, και αφού υποβλήθηκαν το σύνολο των νόμιμων τιμολογίων και αποδείξεων δαπανών από την πλευρά του, η Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, κατόπιν εξονυχιστικού ελέγχου, προέβη στην έκδοση της με αριθμ. πρωτ. /31-3-2009 Βεβαίωσης. Συνεπώς, βάσει του ως άνω δημοσίου εγγράφου πιστοποιείται ότι σύννομα και εμπρόθεσμα υπέβαλε τα απαραίτητα δικαιολογητικά για την έκδοση της βεβαίωσης, η οποία είχε ως συνέπεια την υποβολή της στη ΔΕΗ για την σύνδεση της οικοδομής με ηλεκτρικό ρεύμα.

Γ) Το σύνολο των προσκομιζόμενων στοιχείων έχει υποβληθεί από την μηχανικό,, η οποία ήταν υπεύθυνη τόσο για την ανέγερση, όσο και για την αποπεράτωση της οικοδομής, δυστυχώς όμως σήμερα, είναι αδύνατο να του παράσχει πληροφορίες, λόγω θανάτου της ήδη από το 2012 περίπου.

Δ) Τέλος, σε κάθε περίπτωση το δικαίωμα της Υπηρεσίας προς έλεγχο έχει παραγραφεί λόγω του γεγονότος ότι έχουν παρέλθει περισσότερα από έξι χρόνια από τη διαχειριστική περίοδο που αφορά ο έλεγχος, δηλαδή 1-1-2009 έως 31-12-2009, τα δε εκδοθέντα και κατατεθειμένα φορολογικά στοιχεία ήταν χρόνου έκδοσης 2008. Συνεπώς, στις 31-12-2015 συμπληρώθηκαν έξι -6- χρόνια από τη διαχειριστική περίοδο του 2009 που αφορά ο έλεγχος, με αποτέλεσμα, να μην υποχρεούται σε διατήρηση των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν για την ανέγερση και αποπεράτωση της οικοδομής. Ακόμα, όμως και αν η εντολή ελέγχου εκδόθηκε στις 21-12-2015, άρα εντός του πλαισίου της εξαετίας, πράγμα που σε κάθε περίπτωση αρνείται, πάλι τότε έχει παραγραφεί το δικαίωμα προς έλεγχο, διότι ουδέποτε του κοινοποιήθηκε οποιαδήποτε εντολή για έλεγχο μέχρι και σήμερα, εκτός από την από 11/2016 κλήση προς συμπλήρωση του φακέλου με επιπλέον φορολογικά στοιχεία.

Επειδή τυχόν έλλειψη επίδοσης της εντολής ελέγχου δεν επισύρει σε καμία περίπτωση ακυρότητα της πράξης, καθώς ο προσφεύγων έλαβε γνώση του ελέγχου. Άλλωστε ο προσφεύγων ούτε επικαλείται ούτε αποδεικνύει βλάβη από την έλλειψη επίδοσης εντολής ελέγχου κατά το άρθρο 79 παρ.5 περ. β Κ.Δ.Δ.. Συνεπώς ο ισχυρισμός περί ακυρότητας της πράξεως λόγω ελλείψεως επίδοσης της εντολής ελέγχου είναι απορριπτός.

Επειδή με την υπ' αριθμ. ΔΕΛ Β 1003746 ΕΞ 2015 Απόφαση της ΓΤΔΕ καθορίστηκαν τα κριτήρια και οι λεπτομέρειες επιλογής του δείγματος ελέγχου των υποθέσεων για τις οποίες χορηγήθηκε από 1.1.2008 μέχρι 31.12.2013 από την αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία βεβαίωση για την ηλεκτροδότηση ακινήτων με οικοδομική άδεια από την 1.1.1995 και μετά, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 35 και 36 του Ν. 2238/1994 και της 1137140/2439/ ΠΟΛ. 1277/5.12.1994 απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και ΠΕ.ΧΩ.ΔΕ. καθώς και των υποθέσεων ακινήτων με οικοδομική άδεια μέχρι 31.12.1994 και των λοιπών υποθέσεων για τις οποίες θεωρήθηκε από την αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία επίσης από 1.1.2008 μέχρι 31.12.2013 η υπεύθυνη δήλωση του ηλεκτρολόγου εγκαταστάτη, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84§1 του ν. 2238/1994:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, 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.»

Επειδή στο άρθρο 22 του ν. 4337/2015 ορίζεται ότι:

«Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή στο άρθρο 72§11 εδάφιο 1^ο του ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«11. 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.»

Επειδή για τη διενέργεια του ως άνω ελέγχου εκδόθηκε, εντός της πενταετούς προθεσμίας, η υπ' αριθμ. /21.12.2015 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, η υπό κρίση περίπτωση καταλαμβάνεται από την ενιαύσια παράταση του άρθρου 22 του ν.4337/2015.

Επειδή συνεπώς η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε εντός του χρόνου που το Δημόσιο είχε το δικαίωμα προς τούτο σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής είναι αβάσιμος.

Επειδή ο έλεγχος απέστειλε με συστημένη επιστολή, κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), την υπ' αριθμ. πρωτ. /26.09.2016 πρόσκληση, με την οποία κάλεσε τον προσφεύγοντα να προσκομίσει: α) τον πίνακα τελικού κόστους οικοδομής του ανεγερθέντος με την υπ' αριθμ. /2007 άδεια οικοδομής κτιρίου και β) τα φορολογικά στοιχεία αξίας που εκδόθηκαν για τη δαπάνη κατασκευής του ως άνω κτιρίου και σχετίζονται άμεσα με το κόστος της ανέγερσης. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην παραπάνω πρόσκληση.

Επειδή από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε ότι μέρος των παραστατικών δαπανών ανέγερσης του κτιρίου, στη συνοικία, της ΠΑΡΗΓΟΡΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΧΑΝΙΩΝ, τα οποία περιλαμβάνονταν στον φάκελο ηλεκτροδότησής του, είτε δεν αφορούσε στην ανέγερση του

κτιρίου, είτε δεν συμμετείχε στο κόστος ανέγερσης, με αποτέλεσμα η αξία των παραστατικών δαπανών να υπολείπεται του πίνακα ελαχίστου κόστους οικοδομής κατά 31.345,03 €.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο προς εκτίμηση στοιχείο σχετικό με τη μη τοποθέτηση ανελκυστήρος.

Επειδή αντίθετα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος ο έλεγχος έλαβε υπόψη τους προβαλλόμενους στο υπ' αριθμ. πρωτ. /22.11.2016 απαντητικό στο σημείωμα διαπιστώσεων υπόμνημα λόγους, τους οποίους εμπεριστατωμένα αντέκρουσε στο κεφάλαιο 8 της οικείας έκθεσης ελέγχου.

Επειδή συνεπώς ορθώς εκδόθηκε προσβαλλόμενη πράξη, με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ισόποσο με τον αναλογούντα επί της ως άνω διαφοράς, ύψους 31.345,03€, Φ.Π.Α., ήτοι ποσού 5.004,67 € $[(31.345,03 \text{ €} / 1,19 = 26.340,36) * 19\% = 5.004,67 \text{ €}]$.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24/11/2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (ηλεκτροδότηση ακινήτων) του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 09/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 01/01- 31/12/2009:

Πρόστιμο άρθρου 36§2 ν. 2238/1994: 5.004,67 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.