



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 3/4/2017

Αριθμός απόφασης 2264

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

4.Την από 5/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός Τ.Κ κατά της υπ' αριθ./9-11-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ./9-11-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 2/10/2016 οικεία έκθεση 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 5/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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' αριθ. /9-11-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 5.333,21€, πλέον 6.399,85 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%).

Η διαφορά φόρου προέκυψε με την υποβολή της υπ. αρ. /2009 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου οικόπεδου ευρισκόμενου στην βιομηχανική περιοχή της εκτός σχεδίου πόλεως και εντός του ρυμοτομικού σχεδίου της βιομηχανικής περιοχής στην συμβολή των οδών και της Το ακίνητο αυτό μεταβιβάστηκε στην προσφεύγουσα από την επιχείρηση με ΑΦΜ σύμφωνα με το υπ' αριθμ. /17-11-2009 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου με σκοπό την ανέγερση-αποπεράτωση κτιριακών εγκαταστάσεων τουλάχιστον 390 τ.μ προκειμένου να προβεί στη νόμιμη έναρξη λειτουργίας της μονάδας της εντός πέντε ετών (5) από της υπογραφής του συμβολαίου με αντικείμενο εργασιών καθαρισμό χαλιών και φύλαξη αυτών σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 4458/65 και έτυχε απαλλαγής από τον αναλογούντα φόρο μεταβίβασης ακινήτου.

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ εκδόθηκε η υπ. αρ. /30-3-2015 εντολή για τον έλεγχο της εφαρμογής των διατάξεων του Ν 4458/65 και διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν προέβη στην εγκατάσταση και λειτουργία μονάδας για καθαρισμό χαλιών και φύλαξη αυτών στο κρινόμενο ακίνητο αλλά η επιχείρηση της προσφεύγουσας εξακολουθεί να λειτουργεί στην όπως προκύπτει από τα στοιχεία του TAXIS του τμήματος ΜΗΤΡΩΟΥ της υπηρεσίας.

Κατόπιν των ανωτέρω από την αρμόδια Δ.Ο.Υ κοινοποιήθηκε Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με την υπ. αρ. /12-10-2016 Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α με το οποίο γνωστοποιήθηκαν τα αποτελέσματα του ελέγχου στην προσφεύγουσα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 Ν 4174/2013 προκειμένου να διατυπώσει της απόψεις επί αυτού.

Η προσφεύγουσα με το υπ. αρ. /2016 υπόμνημα της διατύπωσε τις απόψεις της οι οποίες δεν έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο και στην συνέχεια εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Αναγνωρίζει ότι είχε την υποχρέωση να αποπερατώσει τις εργασίες κατασκευής των κτηριακών εγκαταστάσεων εμβαδού 390.00 τ.μ. και την μετεγκατάσταση της επιχειρήσεώς της εντός πέντε ετών από την υπογραφή του ως άνω συμβολαίου (17-11-2009) ήτοι μέχρι την 16-11-2014.

2. Σύμφωνα με τον Νόμο 4458/65 και με την υποβολή της/2009 Δήλωσης Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου στην Δ.Ο.Υ η επιχείρησή της έτυχε του ευεργετήματος απαλλαγής από τον Αναλογούντα Φόρο Μεταβίβασης Ακινήτου. Οι σχεδιασμοί σχετικά με την μετεγκατάσταση της επιχείρησής της έγιναν προ του 2009 και άρχισαν να μορφοποιούνται με την υπογραφή του ως άνω συμβολαίου αγοραπωλησίας την 17-11-2009. Μέχρι τότε όμως δεν είχε επέλθει η οικονομική κρίση για την οποία δεν ευθύνεται.

Επίσης η επιχείρηση της υπέστη καθίζηση ως ακολούθως :

Οικ. έτος 2010 ΚΑΘ.ΚΕΡΔΗ 15. 454,60 Ευρώ

Οικ. έτος 2011 ΚΑΘ.ΚΕΡΔΗ 5.132,06 Ευρώ

Οικ. έτος 2012 ΚΑΘ.ΚΕΡΔΗ 1.652,97 Ευρώ

Οικ. έτος 2013 ΖΗΜΙΑ -6.487,63 Ευρώ

Οικ. έτος 2014 ΚΑΘ. ΚΕΡΔΗ 1.522,81 Ευρώ

Φορ. έτος 2014 ΚΑΘ.ΚΕΡΔΗ 2.213,02 Ευρώ

Φορ. έτος 2015 ΖΗΜΙΑ -1.233,15 Ευρώ

Οπότε δεν μπόρεσε να μεταφέρει την επιχείρησή της στο οικόπεδο που αγόρασε όχι για λόγους αντικειμενικούς ούτε βεβαίως για υποκειμενικούς αλλά για λόγους ανυπέρβλητης ανωτέρας βίας.

3. Η αξία κατά την ημερομηνία άρσης της φοροαπαλλαγής, κατ' εκτίμηση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ , ανέρχεται σε 54.225,00€, έναντι της αξίας των 60.865,20 € της ημερομηνίας υποβολής της δήλωσης . Το ποσόν αυτό δεν ανταποκρίνεται στην πραγματική αξία η οποία σήμερα δεν ξεπερνά τις 23.000,00 Ευρώ.

4. Το ποσό των προσαυξήσεων που ανέρχεται στο 120% του Φ.Μ.Α λόγω αοριστίας και αδυναμίας της διοίκησης να διευκρινίσει πόθεν αυτό προέρχεται, να διαγραφεί άλλως να καταλογισθεί το 50% των προσαυξήσεων διαγράφοντας το υπόλοιπο 70% ως ορίζεται στο άρθρο 58 παρ 2 του Ν 4174/13 .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 1 του Ν 1521/1950 που κυρώθηκε με τον Ν 1587/1950 εφ εκάστης εξ επαχθούς αιτίας μεταβίβασεως ακινήτου ή εμπραγμάτου επί ακινήτου δικαιώματοςεπιβάλλεται φόρος επί της αξίας αυτών.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ 1 περ. ε' Ν 1521/1950 ο χρόνος υπολογισμού της φορολογητέας αξίας είναι η ημέρα της υπογραφής του οριστικού συμβολαίου ...

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν 1587/1950 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 2 του Ν 2891/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ 3 του άρθρου 13 του Ν 2948/2001 και ορίζει ότι ο συντελεστής του φόρου μεταβίβασης ορίζεται σε ποσοστό 7% για το μέχρι 15.000 ευρώ τμήμα της αγοραίας αξίας και σε 9% για πέρα του ποσού αυτού τμήμα αυτής... οι ανωτέρω συντελεστές προσαυξάνονται από 7% σε 9% και από 9% σε 11% αντίστοιχα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ Ν1587/1950 ο φόρος μεταβίβασης που αναλογεί στο τίμημα μεταβίβασης που αναγράφεται στο συμβόλαιο βαρύνει τον αγοραστή.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ 3 Ν 1521/1950 για κάθε μεταβίβαση οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται πριν την σύνταξη του συμβολαίου τους να επιδώσουν κοινή δήλωση φόρου μεταβίβασης στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ της περιφέρειας που βρίσκεται το ακίνητο ...το περιεχόμενο της δήλωσης μεταξύ άλλων περιλαμβάνει την φορολογητέα αξία του μεταβιβαζόμενου εμπραγμάτου δικαιώματος είτε αγοραία είτε αντικειμενική...

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ 1 Ν 1521/1950 ο φόρος μεταβίβασης ακινήτου καταβάλλεται ολόκληρος με την υποβολή της σχετικής δήλωσης πριν την υπογραφή του μεταβιβαστικού συμβολαίου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1παρ 1 του Ν 4458/1965 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του Ν 742/1977 ορίζεται ότι δια προεδρικών διαταγμάτων εκδιδόμενων προτάσει των Υπουργών Συντονισμού Βιομηχανίας και Ενέργειας με απόφαση του Εθνικού Συμβουλίου Χωροταξίας και Περιβάλλοντος δύνανται να καθορίζονται δια την βιομηχανική , βιοτεχνική και εν γένει οικονομική ανάπτυξη της χώρας και εις τας διαφόρους περιοχάς αυτής και εντός των πλαισίων των υφισταμένων Σχεδίων και Προγραμμάτων Χωροταξίας και Προστασίας του Περιβάλλοντος ,Βιομηχανικά Περιοχαί δια την εγκατάσταση εν αυταίς πάσης φύσεως βιομηχανικών ναυπηγοεπισκαυστικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων ως και επιχειρήσεων επεξεργασίας αποθήκευσης και εμπορίας αγροτικών προϊόντων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν 4458/1965 ορίζεται ότι η εγκατάσταση επιχείρησης κατά τα προβλεπόμενα της παρ 1 του άρθρου 1 του ιδίου νόμου σε βιομηχανικές περιοχές γίνεται είτε με μεταβίβαση της κυριότητας ή συστάσεως ετέρου εμπραγμάτου δικαιώματος επί του κτίσματος ή του τμήματος της περιοχής ...

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ 1 του Ν 4458/1965 ορίζεται ότι πάσα δικαιοπραξία αφορώσα την υπό του φορέως του δικαιώματος οργάνωσης και εκμεταλλεύσεως της βιομηχανικής περιοχής κτήση της κυριότητος επί των αναγκαίων δια την ίδρυση αυτής εδαφικών εκτάσεων και συναφών ετέρων εμπραγμάτων δικαιωμάτων ή την υπ. αυτού προς τρίτους μεταβίβασης δικαιώματος κυριότητος ή σύσταση εμπραγμάτων δικαιωμάτων ή την υπ αυτού προς τρίτους μεταβίβαση δικαιώματος κυριότητος ή σύσταση εμπραγμάτων δικαιωμάτων ή εκμισθώσεων ή σύσταση άλλης ενοχικής σχέσεως και εν γένει πάσα εμπράγματος ή ενοχική δικαιοπραξία αφορώσα έκταση προοριζόμενη δια την οργάνωση βιομηχανικής περιοχής απαλλάσσεται παντός φόρου , τέλους εισφοράς ή άλλης επιβαρύνσεως υπέρ του Δημοσίου Ν.Π.Δ.Δ Δήμων Κοινοτήτων και παντός τρίτου υφισταμένων ή επιβληθησομένων εν τω μέλλοντι υποβαλλόμενη εις πάγιον τέλος χαρτοσήμου εκ δραχμών εκατό.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ 3 του Ν 4458/1965 ορίζεται επιχειρήσεις εκ των εν παραγράφω 1 του άρθρου 1 του παρόντος νόμου αναφερομένων μεταφερόμεναι και εγκαθιστάμεναι **εντός βιομηχανικών περιοχών απαλλάσσονται της καταβολής φόρου μεταβιβάσεως** και φόρου εισοδήματος δια το εισπραχθέν ποσό εκ της εκποιήσεως των μέχρι της

μεταφοράς κατεχομένων υπό αυτών οικοπέδων ακινήτων και λοιπών εγκαταστάσεων των υπό τον όρο ότι το προϊόν εκ της τοιαύτης εκποίησης θα χρησιμοποιηθεί εν τω συνόλω δια τας εγκαταστάσεις των εντός της βιομηχανικής περιοχής και εκάστη εκ των επιχειρήσεων **αυτών δεν θέλει παύσει υφιστάμενη επί μία πενταετία από της τελευταίας εκποίησης....**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 2545/1997 ο οποίος αντικαταστάθηκε με τον Ν 742/1977 και την ΠΟΛ 116/15-4-1998οι επιχειρήσεις των άρθρων 1 και 2 εφόσον μεταφέρονται και εγκαθίστανται μέσα σε Β.Ε.Π.Ε απαλλάσσονται από την καταβολή φόρου εισοδήματος για το ποσό που εισπράχτηκε από την εκποίηση των ακινήτων και λοιπών εγκαταστάσεων που κατείχαν μέχρι την μεταφορά υπό τον όρο ότι το ποσό της εκποίησης θα χρησιμοποιηθεί στο σύνολό του για την εγκατάσταση μέσα στις Β.Ε.Π.Ε και ότι η επιχείρηση που έτυχε των απαλλαγών αυτών θα εξακολουθήσει να υπάρχει για μία πενταετία από την τελευταία εκποίηση. Η απαλλαγή αυτή αίρεται αν η επιχείρηση που απηλλάγη έπαυσε την δραστηριότητα που ασκούσε στη Β.Ε.Π.Ε μέσα στην ως άνω πενταετία....

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1092 /2012 καθορισμός προϋποθέσεων και διαδικασίας χορήγησης των κινήτρων τις συνέπειες παραβίασης των όρων χορήγησης τους και κάθε άλλο θέμα σχετικό με την εφαρμογή των διατάξεων των παρ 1 και 3 του άρθρου 62 ν 3982/2001

1. Δικαιούχοι απαλλαγής είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα που έχουν εγκατασταθεί ή πρόκειται να εγκατασταθούν ή να μετεγκατασταθούν εντός του Επιχειρηματικού Πάρκου και και ασκούν ή πρόκειται να ασκήσουν επιχειρηματική δραστηριότητα της παρ. 1 του άρθρου 43 Ν 3982/2011.

2. Αντικείμενο της απαλλαγής είναι κάθε σύμβαση αγοραπωλησίας ή δωρεάς έκτασης κατά πλήρη κυριότητα ή κατά επικαρπία που βρίσκεται εντός του Επιχειρηματικού Πάρκου καθώς επίσης και εντός και όπως αυτά ορίζονται με την διάταξη της παρ. 9 του άρθρου 62 του Ν 3982/2011.

3. Οι προϋποθέσεις χορήγησης της απαλλαγής είναι σωρευτικά οι ακόλουθες:

α) η μη περαιτέρω μεταβίβαση με οποιαδήποτε αιτία σε τρίτο ή η σύσταση δικαιώματος επικαρπίας υπέρ τρίτου επί της αποκτώμενης για πέντε έτη έκτασης από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης

β) Η έκδοση αδειάς λειτουργίας στην αποκτώμενη έκταση επιχειρηματικής δραστηριότητας της παρ. 1 του άρθρου 43 Ν 3982/2011 μέσα σε χρονικό διάστημα πέντε ετών από την ημερομηνία υπογραφής καθώς και η μη ανάκληση αυτής μέσα σε χρονικό διάστημα πέντε ετών από την ημερομηνία έκδοσης της.

Σε περίπτωση μη τήρησης των προϋποθέσεων της παρ 3 του παρόντος αίρεται η χορηγηθείσα φορολογική απαλλαγή και ο δικαιούχος υποχρεούται πριν την μεταβίβαση ή τη σύσταση δικαιώματος επικαρπίας επί της αποκτώμενης έκτασης ή εντός προθεσμίας ενός μηνός από την ανάκληση της αδειάς λειτουργίας της επιχειρηματικής δραστηριότητας ή την παρέλευση απράκτου του χρονικού διαστήματος των πέντε ετών από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης να εκδοθεί ή άδεια λειτουργίας που προβλέπεται στη περ β της παρ 3

του παρόντος σε υποβολή δήλωσης και καταβολή εφάπαξ του φόρου μεταβίβασης ή δωρεάς κατά περίπτωση που αναλογεί στην αξία του ακινήτου. Ο φόρος υπολογίζεται με βάση την αξία του ακινήτου κατά τον χρόνο άρσης της ανωτέρω απαλλαγής **εκτός και εάν ο φόρος που αναλογεί στην αξία του ακινήτου του χρόνου χορήγησης της απαλλαγής είναι μεγαλύτερος** οπότε καταβάλλεται ο μεγαλύτερος αυτός φόρος.

Επειδή από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ **διαπιστώθηκε ότι ουδέποτε** τηρήθηκαν από την προσφεύγουσα οι διατάξεις του Ν 4458/1965 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τον Ν 742/1977 (σχετ. ΠΟΛ 1092/2012-ουδέποτε εγκαταστάθηκε και λειτούργησε στη ΒΙ.ΠΕ ΛΑΜΙΑΣ).

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν μπόρεσε να μεταφέρει την επιχείρησή της στο οικοπέδο που αγόρασε όχι για λόγους αντικειμενικούς ούτε για υποκειμενικούς αλλά για λόγους ανυπέρβλητης ανωτέρας βίας , λόγω της οικονομικής κρίσης και της κακής πορείας της επιχείρησης της ως ανωτέρω εκτέθηκαν. Ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος και καθ όλα απορριπτός σύμφωνα με τα ως άνω διαλαμβανόμενα .

Επειδή ο φόρος μεταβίβασης υπολογίστηκε με την αντικειμενική αξία των 60.865,20€ αξία ισχύουσα με την υποβολή της υπ. αρ./2009 δήλωσης μεταβίβασης καθότι η αντικειμενική αξία την ημερομηνία άρσης της απαλλαγής την 18/1/2014 ανήρχετο στο ποσό των 54.225,00€ σύμφωνα με τις ως άνω ισχύουσες διατάξεις.

Επειδή ο υπολογισμός του κύριου φόρου έγινε με τις διατάξεις του Ν 2892/2001 όπου τμήμα των 15.000,00 € υπολογίστηκε με 7% και το τμήμα πέρα του ποσού αυτού 9%

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 1 και 2 του Ν 2523/1997 όπως ισχύει από 1/1/2005 με το άρθρο 24 παρ 2 του Ν 3296/2004 αν κατά την φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου α)..β) υποβάλει ανακριβή δήλωση υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό 2% επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω ανακρίβειας για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 Ν 2523/1997 όπως ισχύει από 31/3 /2011 με το άρθρο 26 παρ 1 και 2 του Ν 3943/2011 τα ποσοστά πρόσθετων φόρων που ορίζονται από το προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου .Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων σε καμιά περίπτωση δεν μπορούν να υπερβούν ...α)....β)το 120% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 παρ 1 του Ν 4174/2013 αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από την Φορολογική Διοίκηση ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής: α)... β) τριάντα τοις εκατό 30% του ποσού της διαφοράς αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το είκοσι τοις εκατό 20% του φόρου που προκύπτει βάσει της φορολογικής δήλωσης ... γ) και παρ 2 Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την

οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το ποσό του φόρου που αναλογεί στην μη υποβληθείσα δήλωση. Ο παρών κώδικας τίθεται σε ισχύ από 1/1/2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ'ιδία διατάξεις.

Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι : το ποσό των προσαυξήσεων που ανέρχεται στο 120% του Φ.Μ.Α λόγω αοριστίας και αδυναμίας της διοίκησης να διευκρινίσει πόθεν αυτό προέρχεται, να διαγραφεί άλλως να καταλογισθεί το 50% των προσαυξήσεων διαγράφοντας το υπόλοιπο 70% ως ορίζεται στο άρθρο 58 παρ 2 του Ν 4174/13 είναι αβάσιμος μη ισχύουσας της επικαλούμενης διάταξης σχετικά με την επιβληθείσα προσαύξηση 120% διότι ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης ορίζεται από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου ήτοι 17/11/2009 και η επικαλούμενες διατάξεις τίθενται σε ισχύ από 1/1/2014 .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 5/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ. /9-11-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπ. αρ. /9-11-2016

Διαφορά φόρου	5.333,21
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 120%	6.399,85
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.733,06

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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 .

