



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 31 -10 -2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3622

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9564037

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/02.06.2016 ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου τκ, κατά της υπ' αριθμ./2016 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους φορολογίας 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους φορολογίας 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η επανεξέταση και την από 19.04.2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/02.06.2016 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 της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ./2016 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 2004, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος κληρονομιάς ποσού 2.472,03€, πλέον 2.966,43 € πρόσθετος φόρος 120% λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα της από 19.04.2016 έκθεσης ελέγχου κεφαλαίου, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. και κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2961/2001 βάσει της με αριθμ./30.11.2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. Από τον έλεγχο τόσο της με αριθμ./2005 αρχικής όσο και της με αριθμό/2007 διορθωτικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους φορολογίας 2004, που υπέβαλε η προσφεύγουσα διαπιστώθηκαν διαφορές κατά τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας ενός (1) ακινήτου το οποίο δεν εμπίπτει στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού, καθώς κατά το προσδιορισμό της αξίας αυτού λαμβάνονται υπόψιν σύμφωνα με τον ν. 2961/01 συγκριτικά στοιχεία πρόσφορα με το εκάστοτε κρινόμενο από το τηρούμενο βιβλίο συγκριτικών στοιχείων Δ.Ο.Υ. .

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να επανεξεταστεί η προσαλλομένη πράξη φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ., την απαλλαγή της από τον πρόσθετο φόρο 120% και τον συμβιβασμό, προκειμένου να ελαττωθεί ο επιβαλλόμενος φόρος, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο προσδιορισμός της αξίας του οικοπέδου από την Δ.Ο.Υ. έγινε με συγκριτικό στοιχείο την μεταβίβαση μόνον ενός οικοπέδου στην ίδια περιοχή χωρίς να φαίνεται αν έχει τα ίδια μειονεκτήματα με το κληρονομούμενο.
- Δεν λαμβάνεται υπ' όψιν καθόλου το ότι δεν μπορεί να κτιστεί, καθ' όσον υπάρχει κτίσμα εμβ 277 τμ στο όλο οικόπεδο συνιδιοκτησίας, που έχει υπερβεί τον νόμιμο συντελεστή δόμησης των 200 τμ και ανήκει σε άλλον συνιδιοκτήτη.
- Λανθασμένα αναγράφεται, ο χαρακτηρισμός του τμήματος αποκλειστικής χρήσης του θείου της ως Υ2 ενώ είναι Χ2.
- Το συγκεκριμένο οικόπεδο είναι 271,72τμ ενώ το κληρονομούμενο είναι 202,54τμ δηλ 70 τμ περίπου περισσότερο και ποσοστό 25%, πράγμα που δεν υπολογίζεται καθόλου.
- Δεν φαίνεται αν έχει υπολογιστεί η ψιλή κυριότητα σε ποσοστό 2/10 που δικαιούται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 του ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

« 1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2§1 περ. α΄ του ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

«1. Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από:

α) Κληρονομία, κληροδοσία ή τρόπο.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9§1 του ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

«1. Ως αξία των αντικειμένων της κτήσης, για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 ενότητα Α΄ του ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

«Α. Αγοραία αξία

Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ίδιων ή άλλων πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων, που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας ή από απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές, η καθαρή πρόσδοδος αυτών καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο, το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους.

Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή, ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό μέσο.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 ενότητα Γ΄ περίπτωση β΄ του ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

«Γ. Μικτό σύστημα

1. Η φορολογητέα αξία των μεταβιβαζόμενων αιτία θανάτου ακινήτων ,που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες δεν έχει εφαρμοστεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας τους, είτε αυτές είναι εντός είτε εκτός σχεδίου πόλης, υπολογίζεται χωριστά για τα επί του οικοπέδου ή γηπέδου τυχόν υφιστάμενα κτίσματα και χωριστά για το οικόπεδο ή το γήπεδο, ως εξής:

α).....

β) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 9 και της ενότητας Α΄ του άρθρου αυτού.»

Επειδή σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 21-04-2016 έκθεση ελέγχου φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ , στις 19-11-2004 απεβίωσε οκαι σύμφωνα με την από 05-06-2011 ιδιόγραφη διαθήκη του, που δημοσιεύθηκε με το αρ. /19.11.2004 πρακτικό δημοσίευσης του Μονομελούς Πρωτοδικείου , κατέλειπε κληρονόμους τους: και την ΕΠΙΤΡΟΠΗ (ΔΗΜΟ και ΓΥΜΝΑΣΙΟ). Η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμ. /2005 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς και τη με αριθμό /2007 διορθωτική δήλωσης φόρου κληρονομιάς, με τις οποίες δηλώθηκε και το ως κάτωθι ακίνητο :

1.....

2 Το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης του Χ2 τμήματος 202,54τμ που έχει ποσοστό 1/3 στο όλο οικόπεδο των 714,42τμ (Αρ. Συμβολαίου/1987 –).

Επειδή η υπέρβαση του συντελεστή δόμησης δεν επηρεάζει την αξία του ακινήτου η οποία προσδιορίζεται με συγκριτικά στοιχεία.

Επειδή στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης και συγκεκριμένα στην περιγραφή του κρινόμενου οικοπέδου αναγράφεται “ το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης του **Υ2** τμήματος ” αντί του ορθού “**Χ2** τμήματος” . Όμως η εν λόγω εσφαλμένη αναγραφή του “τμήματος ” δεν επηρεάζει τον προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου και το ύψους του φόρου που επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα.

Επειδή ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία του υπό κρίση ακινήτου απέστειλε στη Δ.Ο.Υ το υπ’ αριθμ./2015 ΔΑΠ, στο οποίο η Δ.Ο.Υ απάντησε με την από 12.10.2015 έκθεση ελέγχου της, προσδιορίζοντας την αξία του ως ακολούθως:

- Συγκριτικά στοιχεία

Φάκελος δήλωσης/11-6-2003. Μεταβιβάστηκε οικόπεδο εντός οικισμού “.....” εκτάσεως 271,72τμ προς 120€ το τμ. Το κρινόμενο οικόπεδο πλεονεκτεί του συγκριτικού ως προς το χρόνο μεταβίβασης.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΓΟΡΑΙΑΣ ΑΞΙΑΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 29.07.2004

Οικόπεδο 714,42 τμ Χ 1/3= 238,14τμ Χ 122€ = 29.053,08€.

Επειδή, το υπό κρίση ακίνητο βρίσκεται στο ίδιο δημοτικό διαμέρισμα με αυτό που ελήφθη ως συγκριτικό στοιχείο και πλεονεκτεί του συγκριτικού ως προς το χρόνο μεταβίβασης, όμως μειονεκτεί ως προς το γεγονός ότι έχει συνιδιοκτησία με άλλους δύο ιδιοκτήτες και ως προς το γεγονός ότι αποτελεί τμήμα μεγαλύτερου ακινήτου. Ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται αποδεκτοί και με την παρούσα απόφαση προσδιορίζεται η αξία του υπό κρίση ακινήτου στα 110€ ανα τμ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 15 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«4. Σε ισόβια ή αόριστου χρόνου επικαρπία λαμβάνεται ποσοστό της αξίας της πλήρους κυριότητας, ανάλογα με την ηλικία του επικαρπωτή, το οποίο ορίζεται:

στα 8/10, αν ο επικαρπωτής δεν έχει υπερβεί το 20ό έτος της ηλικίας του,

στα 7/10, αν έχει υπερβεί το 20ό,

στα 6/10, αν έχει υπερβεί το 30ό,

στα 5/10, αν έχει υπερβεί το 40ό,

στα 4/10, αν έχει υπερβεί το 50ό,

στα 3/10, αν έχει υπερβεί το 60ό,

στα 2/10, αν έχει υπερβεί το 70ό και

στο 1/10, αν έχει υπερβεί το 80ό έτος της ηλικίας του.

Σε διαδοχική ισόβια επικαρπία, το κατά τα ανωτέρω ποσοστό ορίζεται ανάλογα με την ηλικία κάθε επικαρπώτη, κατά το χρόνο που περιέρχεται σε αυτόν η επικαρπία.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 περ.ε΄ του άρθρου 15 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«5. Η ψιλή κυριότητα ακινήτων υπόκειται σε φόρο στις εξής περιπτώσεις:

α)β) γ)δ)

ε) Όταν ο ψιλός κύριος, με δήλωση που θα υποβάλει στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας οποτεδήποτε, ζητήσει την άμεση φορολόγηση της ψιλής κυριότητας. Στην περίπτωση αυτή χρόνος φορολόγησης είναι ο χρόνος υποβολής της δήλωσης. Αν το αίτημα για την άμεση φορολόγηση της ψιλής κυριότητας υποβάλλεται με την εμπρόθεσμη δήλωση, χρόνος φορολογίας είναι ο οριζόμενος στα άρθρα 6, 7 και 8."

Ο φόρος στις πιο πάνω περιπτώσεις υπολογίζεται στην αξία της ψιλής κυριότητας, η οποία βρίσκεται με την αφαίρεση της κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης αξίας της επικαρπίας από την αξία της πλήρους κυριότητας κατά το χρόνο αυτόν.»

Επειδή σύμφωνα με την από 05.06.2003 ιδióγραφη Διαθήκη του, ο διαθέτης του μεταβίβασε ως δωρεά το υπό κρίση ακίνητο στην προσφεύγουσα υπό τον όρο, " ότι η σύζυγός μου θα έχει εφ΄ όρου ζωής της το δικαίωμα της κατοχής και χρήσης του τμήματος αυτού".

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπ΄ αριθμ./2005 δήλωση φόρου κληρονομιάς δήλωσε ότι επιθυμεί την άμεση φορολόγηση της ψιλής κυριότητας των ακινήτων που κληρονόμησε από τον θανόντα θείο της Η Δ.Ο.Υ με την από 19.04.2016 έκθεση της υπολόγισε την αξία της ψιλής κυριότητας πλην όμως δεν αφαίρεσε την κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης αξία της επικαρπίας από την αξία της πλήρους κυριότητας. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι στην προσβαλλόμενη πράξη δεν έχει υπολογιστεί η ψιλή κυριότητα σε ποσοστό 2/10 κρίνεται βάσιμος.

Επειδή η, σύζυγος του θανόντος και επικαρπώτρια του υπό κρίση ακινήτου, σύμφωνα με το σύστημα taxis της υπηρεσίας μας γεννήθηκε στις 27/12/1930, συνεπώς κατά το επαγωγής της κληρονομιάς (2004) ήταν 74 χρόνων.

Επειδή σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις η αξία της ψιλής κυριότητας του υπό κρίση ακινήτου λαμβάνοντας ως τιμή ανά τμ αυτού την αξία των 110€ είναι η εξής :

Οικόπεδο 714,42 τμ X 1/3= 238,14τμ X 110€ = 26.195,40€.X 0,8= **20.956,32€**

Επειδή, κατόπιν της ως άνω προσδιορισθείσας με την παρούσα απόφαση αξίας της ψιλής κυριότητας του υπο κρίση ακινήτου, η συνολική αξία κληρονομιάς (αρ. φακέλου/2004), προσδιορίζεται ως ακολούθως:

Ενεργητικό	Αξία
1. Δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης ποσοστού 1/3 οικοπέδου των 714,42τμ(Αρ. συμβ.12776/87...	20.956,32€

.....,	
2. Διαμέρισμα επί της οδού Δήμου Καισαριανής στον 3 ^ο υπέρ του ισογείου όροφου εμβαδον 45τμ (Αρ. συμβ. 4813/88)	17.487,36€
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	38.443,68€
ΜΕΙΟΝ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Έξοδα κηδείας)	1.074,03€
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	37.369,65€
ΠΛΕΟΝ ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΣΚΕΥΗ	582,91€
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	37.952,56€

ΑΞΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΡΙΔΑΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ (ΣΥΓΓΕΝΕΙΑ Β ΒΑΘΜΟΥ): **37.952,56€**.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 75 του ν.2961/2001 περί επιβολής πρόσθετων φόρων ορίζεται ότι έχουν ισχύ οι διατάξεις 1, 4 και 5 του ν.2523/1997 και σε περίπτωση ανακριβούς δήλωσης τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν το εκατόν είκοσι τοις εκατό.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1, και 4 του ν. 2523/1997: «1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

4. Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή. Στη φορολογία του ν.δ.118/1973 (ΦΕΚ 202 Α') δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης και δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας ολόκληρης της κληρονομικής μερίδας ή κληροδοσίας που δηλώθηκε δεν είναι μεγαλύτερη του είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας τους που οριστικά καθορίσθηκε, μετά την έκπτωση του παθητικού. Όταν συνυπολογίζονται και προγενέστερες δωρεές, γονικές παροχές ή προίκες λαμβάνονται υπόψη και συγκρίνονται τα αθροίσματα των μερίδων των δωρεών, γονικών παροχών ή προικών, που δηλώθηκαν και οριστικά καθορίσθηκαν. Αν η αξία των δωρεών, γονικών, παροχών και προικών, που συνυπολογίζονται δεν είναι οριστική, λαμβάνεται υπόψη αυτή που δηλώθηκε, με την επιφύλαξη της διενέργειας νέας εκκαθάρισης μετά την οριστικοποίησή της. Στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στο φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας δεν θεωρείται

ανακρίβεια της δήλωσης όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας που δηλώθηκε και αυτής που προσδιορίστηκε με βάση το σύστημα των συγκριτικών στοιχείων δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%). Σε περίπτωση ανακρίβειας των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων στη φορολογία κεφαλαίου γενικά και ανεξάρτητα από το σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας αυτών, η δήλωση θεωρείται πάντοτε ανακριβής και επιβάλλεται πρόσθετος φόρος έστω και αν η διαφορά φόρου δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%)».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της πρώτης παραγράφου του άρθρου 26 του ν.3943/2011: «1. Η παράγραφος 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997 αντικαθίσταται ως εξής: «4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ. Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.»

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (η παράγραφος 17, τέθηκε όπως προστέθηκε με την παραγρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 4223/2013 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 31-12-2013, σύμφωνα με την παραγρ. 1 του άρθρου 59 του ίδιου νόμου) ορίζεται ότι:

Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/97, όπως ίσχυε κατά φορολογία χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

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, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση η Διοίκηση δεσμευόμενη από την αρχή της νομιμότητας υποχρεούται σε εφαρμογή των ως άνω διατάξεων σχετικά με την επιβολή πρόσθετου φόρου και άρα ορθώς ενήργησε εφαρμόζοντας το ισχύον νομοθετικό καθεστώς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **02.06.2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

ΧΡΟΝΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ : 29.07.2004

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Κύριος φόρος $[(15.000 \times 0\%) + (22.952,56 \times 10\%)]$	3.104,93€	2.295,25€
Φόρος που έχει βεβαιωθεί	632,90€	632,90€
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	2.472,03€	1.662,35€
Πρόσθετος φόρος 120%	2.966,43€	1.994,82€
Σύνολο για καταβολή	5.438,43	3.657,17€

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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).