



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α1**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604534  
**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα

15-7-2016

Αριθμός απόφασης:

2597

**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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

**3.** Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., που εδρεύει στην ..... κατά της υπ' αριθ. .... οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. .... οριστική πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .... οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... 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 υπ' αρ. .... οριστική πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 2.492,25€ σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 άρθρου 35 του ν. 2238/94 και πρόστιμο ύψους 4.984,51€ σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 άρθρου 36 του ν. 2238/94, ήτοι συνολικό ποσό προστίμου ύψους 7.476,76€.

Το ως άνω πρόστιμο προέκυψε κατόπιν διενέργειας ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. .... βάσει της με αρ. .... εντολής μερικού ελέγχου η οποία εκδόθηκε στο πλαίσιο ελέγχου δείγματος ηλεκτροδότησης ακινήτων σύμφωνα με την ΔΕΛ Β 1003746ΕΞ2015/5-1-2015 και σε συνέχεια της με από 15-5-2009 βεβαίωσης ηλεκτροδότησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... η οποία χορηγήθηκε στην προσφεύγουσα σε συνέχεια της υπ' αριθμ. 14/15-5-2009 αίτησής του, προκειμένου να τη χρησιμοποιήσει για την ηλεκτροδότηση ανεγερθέντος, με την με αρ. .... άδεια οικοδομής, ακινήτου επιφάνειας κυρίων χώρων 399,96 τ.μ. και 300,02 τ.μ. βοηθητικών χώρων στον οικισμό ..... Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου και σύμφωνα με την από ..... συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, προέκυψε ότι η προσφεύγουσα υπέβαλλε μη ισοσκελισμένο Τελικό Πίνακα και τα παραστατικά που υποβλήθηκαν δεν κάλυπταν το Ελάχιστο Κόστος Κατασκευής Οικοδομής (ΕΚΚΟ) όπως αυτό προσδιορίστηκε από τον έλεγχο, διαμορφώνοντας τελικώς τη διαφορά (άνοιγμα) του μη ισοσκελισμένου Τελικού Πίνακα από τον Αρχικό Πίνακα στο ύψος των 38.342,38 ευρώ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η επίμαχη οικοδομή είχε αποπερατωθεί εντός τριετίας από την έκδοση της οικοδομικής άδειας που την αφορά και επομένως ο σχετικός Πίνακας ορθώς συντάχθηκε βάσει του κόστους εκκίνησης του 2005.
2. Παράνομη η επιβολή προστίμου 6,5 χρόνια μετά την τέλεση της δόθεν παράβασης.
3. Εσφαλμένα αποφασίστηκε η επιβολή προστίμου 50% της διαφοράς φόρου προστιθέμενης αξίας, ήτοι πρόστιμο 2.492,25€ καθώς δεν πρόκειται περί περιπτώσεων που περιοριστικώς απαριθμούνται στο άρθρο 2παρ. 4 της ΚΥΑ ΠΟΛ 1277/1994 και στο άρθρο 35 παρ. 3 του ν. 2238/94.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 του ν.2238/94 ορίζεται:

*«1. Για τις οικοδομές που ανεγείρονται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα με εξαίρεση τις οικοδομές που κατασκευάζονται από πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 34 και οι οποίες υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Κώδικα Φ.Π.Α., που έχει κυρωθεί με το Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'), καθιερώνεται σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού του ελάχιστου συνολικού κόστους κατασκευής της οικοδομής και των ελάχιστων ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών στο συνολικό κόστος αυτής.*

*Ως «κόστος» λαμβάνεται το καθαρό κατασκευαστικό κόστος, το οποίο περιλαμβάνει την αξία αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, με το φόρο προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στην αξία αυτών. Οι ασφαλιστικές εισφορές δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του πιο πάνω κόστους....*

*2. Για τον προσδιορισμό του ελάχιστου κόστους των οικοδομών και των ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών λαμβάνονται υπόψη:*

*α) οι τιμές εκκίνησης κόστους κατά τετραγωνικό μέτρο....., β) οι συντελεστές αναγωγής των βοηθητικών χώρων των διαφόρων κατηγοριών οικοδομών σε κύριους χώρους αυτών, γ) οι συντελεστές αυξομείωσης των τιμών εκκίνησης....., και*

*δ) οι πίνακες των ελάχιστων ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών στο συνολικό κόστος. Σε επί μέρους εργασίες ή σε κτίρια με ιδιαιτερότητες, όπου δεν ορίζονται ελάχιστα ποσοστά συμμετοχής, αυτά καθορίζονται από το μηχανικό μελετητή της οικοδομής πριν από την έκδοση της οικοδομικής άδειας.*

**Μετά το πέρας των εργασιών, τα πρόσωπα της παραγράφου 1 υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τελικό πίνακα με τα τελικά ποσά κόστους των επί μέρους εργασιών, τα πλήρη στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και**

**προμηθευτών, το συνολικό αριθμό των εκδοθέντων στοιχείων και τη συνολική αξία τους.**

Εάν κατά την εκτέλεση των εργασιών υπάρξουν μεταβολές στα ποσοστά συμμετοχής του αρχικού πίνακα, ο υπόχρεος συμπληρώνει στον τελικό πίνακα τα αναθεωρημένα ποσοστά συμμετοχής με αιτιολόγηση των μεταβολών αυτών.

3. Στην περίπτωση που υποβάλλεται τελικός πίνακας ο οποίος περιέχει ανακριβή στοιχεία ως προς τα μεγέθη του έργου, τα στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και προμηθευτών, καθώς και ως προς την αξία των δηλωθέντων φορολογικών στοιχείων, επιβάλλεται σε βάρος του υπόχρεου πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) της διαφοράς φόρου προστιθέμενης αξίας που προκύπτει από την ανακρίβεια.

Ειδικώς για ανακρίβεια που αναφέρεται στα στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και προμηθευτών, από την οποία δεν προκύπτει διαφορά φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο μέχρι τριακόσια (300) ευρώ.

Για τη διαδικασία επιβολής, βεβαίωσης και είσπραξης του προστίμου αυτού, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις αυτού του νόμου. ...»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 36 του ν. 2238/94 ορίζεται: «2. Στην περίπτωση κατά την οποία το συνολικό κόστος, όπως προσδιορίζεται στον τελικό πίνακα, είναι κατώτερο του ελάχιστου συνολικού κατασκευαστικού κόστους, όπως προκύπτει κατ' εφαρμογή του άρθρου 35, οι υπόχρεοι καταβάλλουν αυτοτελές πρόστιμο ισόποσο με τη διαπιστούμενη διαφορά του φόρου προστιθέμενης αξίας.»

**Επειδή** σύμφωνα με την **1137140/2439/A0012/ΠΟΛ. 1277/5.12.1994** κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και ΠΕ.ΧΩ.Δ.Ε. ορίζεται ότι:

«Άρθρο 2 ..Για την εφαρμογή των άρθρων 35 και 36 του ν. 2238/94, οι διαδικασίες πραγματοποιούνται σε δύο στάδια:

#### **Α. ΣΤΑΔΙΟ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΔΕΙΑΣ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ**

α. Ο προσδιορισμός του ελάχιστου κόστους κατασκευής οικοδομής (ΚΚΟ), για άδειες που θα εκδοθούν μετά την 31.12.1994 (δεν περιλαμβάνονται τυχόν αναθεωρήσεις προγενέστερων αδειών), πραγματοποιείται κατά την έκδοση της άδειας οικοδομής, με την υποβολή σχετικών εντύπων. Ταυτόχρονα με τον προσδιορισμό του ελάχιστου κόστους κατασκευής, κατά το πρώτο αυτό στάδιο, συνυποβάλλεται και ο Αρχικός Πίνακας Ποσοστών συμμετοχής στο συνολικό κόστος των επί μέρους εργασιών, για τον προσδιορισμό των ελαχίστων ακαθάριστων εσόδων των εργολάβων, υπεργολάβων και

εν γένει επιτηδευματιών, που εκτελούν οποιαδήποτε επί μέρους εργασία σε ανεγειρόμενες οικοδομές. Υπόχρεοι για την υποβολή των σχετικών εντύπων είναι ο ιδιοκτήτης ή η επιχείρηση κατασκευής και πώλησης οικοδομών, οι οποίοι αιτούνται την άδεια οικοδομής.

.....

#### **B. ΤΕΛΙΚΟ ΣΤΑΔΙΟ ΣΥΝΔΕΣΗΣ ΜΕ ΤΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ (ΔΕΗ)**

**Κατά την αποπεράτωση της οικοδομής** ή και αυτοτελούς οριζόντιας ή κάθετης ιδιοκτησίας που ανήκει σε αυτήν ή καλύπτεται από την άδεια οικοδομής, προ της συνδέσεως της οικοδομής με τη ΔΕΗ, υποβάλλεται στην αρμόδια ΔΟΥ φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου υποβολής ιδιοκτήτη ή της επιχείρησης κατασκευής και πώλησης οικοδομών, δήλωση με το ΚΚΟ και τον Τελικό Πίνακα Ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών.....

**Κατά το στάδιο αυτό, για τις σχετικές διαδικασίες, διακρίνονται οι ακόλουθες περιπτώσεις:**

α. Εάν η οικοδομή αποπερατωθεί μέχρι την 31 Δεκεμβρίου του έτους εντός του οποίου συμπληρώνεται τριετία από την έκδοση της αδείας οικοδομής ο υπολογισμός του ΚΚΟ και η συμπλήρωση του Τελικού Πίνακα Ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών διέπονται από τους ακόλουθους κανόνες:

α.1. Το ΚΚΟ είναι το αυτό με το Α στάδιο, δηλαδή το Κόστος Εκκίνησης θεωρείται σταθερό και ίσο με το ισχύον κατά το χρόνο έκδοσης της αδείας.

α.2 ...α3...α.4. ...

**β. Εάν η οικοδομή δεν έχει αποπερατωθεί μέχρι την 31 Δεκεμβρίου του έτους εντός του οποίου συμπληρώνεται τριετία από την έκδοση της αδείας οικοδομής, οι υπόχρεοι οφείλουν να υποβάλλουν εντός διμήνου από το τέλος του έτους αυτού, Προσωρινό Πίνακα με το ΚΚΟ και τα ποσοστά επί μέρους εργασιών του Αρχικού Πίνακα. Στον Προσωρινό αυτό Πίνακα, οφείλουν να περιλάβουν τους αριθμούς και τα ποσά των παραστατικών που εκδόθηκαν, καθώς και τα στοιχεία (ονοματεπώνυμο, διεύθυνση κα Α.Φ.Μ.) των εργολάβων, υπεργολάβων, προμηθευτών και λοιπών επιτηδευματιών, για όλες τις εκτελεσθείσες εργασίες εντός του χρονικού αυτού διαστήματος. Η υποβολή του Προσωρινού Πίνακα κατοχυρώνει το κόστος των εκτελεσθέντων εργασιών με βάση το αρχικό ΚΚΟ. Εάν η αποπεράτωση της οικοδομής δεν πραγματοποιηθεί, και κατά τη διάρκεια της δεύτερης τριετίας, επιβάλλεται η υποβολή και δεύτερου Προσωρινού Πίνακα εντός διμήνου από το τέλος της δεύτερης τριετίας. Ο δεύτερος αυτός Προσωρινός Πίνακας θα περιλαμβάνει το κόστος των εργασιών που εκτελέστηκαν στη δεύτερη τριετία, όπως αυτό θα προκύπτει με βάση το ΚΚΟ που ισχύει στην αρχή της τριετίας αυτής, και**

λοιπά στοιχεία όπως προηγουμένως αναφέρονται παραπάνω κοκ.

Η υποβολή δήλωσης και Προσωρινού Πίνακα ποσοστών δεν συνεπάγεται δικαίωμα σύνδεσης με τη ΔΕΗ, αλλά κατοχυρώνει το κόστος των εκτελεσθεισών εργασιών σε σχέση με το χρόνο εκτέλεσής τους.

Κατά την υποβολή του Τελικού Πίνακα, μετά την ολοκλήρωση των εργασιών και κατά τη διαδικασία ρευματοδότησης της οικοδομής, το ΚΚΟ, βάσει του οποίου θα καθοριστεί το κόστος των υπολειπόμενων εργασιών, υπολογίζεται με βάση τις ισχύουσες τιμές του ΚΕ (Κόστος Εκκίνησης) κατά την έναρξη της τριετίας μέσα στην οποία γίνεται η υποβολή του Τελικού Πίνακα κατά τα προβλεπόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 35 του ν. 2238/94 και αναλυτικότερα, κατά τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις α.2. και α.3.

**Εάν οι υπόχρεοι δεν υποβάλλουν τους τυχόν απαιτούμενους κατά τα ανωτέρω Προσωρινούς Πίνακες, στον Τελικό Πίνακα, το ΚΚΟ υπολογίζεται με βάση το ισχύον κατά το χρόνο της υποβολής ΚΕ. Στην περίπτωση αυτή, είτε ο Τ.Π. είναι ισοσκελισμένος είτε όχι, το κόστος των επί μέρους εργασιών υπολογίζεται με βάση το ΚΕ που αντιστοιχεί στο χρόνο του πρώτου φορολογικού στοιχείου του υπερβολάβου της συγκεκριμένης επί μέρους εργασίας.**

Επειδή σύμφωνα με την από ..... σχετική έκθεση ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. η προσφεύγουσα μετά την αποπεράτωση της οικοδομής και κατά την υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της από **15-5-2009** αίτησης για χορήγηση βεβαίωσης ηλεκτροδότησης, συνυπέβαλλε μεταξύ άλλων την από ..... άδεια οικοδομής, τον Πίνακα Προσδιορισμού Ελαχίστου Κόστους με τον Αρχικό Πίνακα, τον Τελικό πίνακα με επισυναπτόμενη σε αυτόν την Δήλωση με τις εργασίες που έγιναν στην οικοδομή μέχρι την αποπεράτωσή της καθώς και τα πρωτότυπα παραστατικά στοιχείων των υλικών που χρησιμοποιήθηκαν και των επί μέρους εργασιών που εκτελεστήκαν, από τα οποία προκύπτει ότι η εκτέλεση των επί μέρους εργασιών πραγματοποιήθηκε τα έτη 2006, 2007, 2008 και 2009 ενώ το κόστος των εργασιών που πραγματοποιήθηκαν εντός του έτους 2009 ανήλθε στο ποσό των 100.662,51€. Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί αποπεράτωσης της κρινόμενης οικοδομής εντός της τριετίας από την έκδοση την **5-4-2005** της οικοδομικής αδείας, η οποία εν προκειμένω συμπίπτει με την 31.12.2008, δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος.

Περαιτέρω από την σχετική έκθεση ελέγχου, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε Προσωρινό Πίνακα με το ΚΚΟ και τα ποσοστά επί μέρους εργασιών του Αρχικού Πίνακα, δεδομένου ότι δεν είχε αποπερατώσει την υπό ανέγερση οικοδομή εντός της τριετίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1277/5.12.1994. Κατά συνέπεια ορθά η αρμόδια φορολογική αρχή επαναπροσδιόρισε το

Ελάχιστο Κόστος Οικοδομής βάσει του Κόστους Εκκίνησης (ΚΕ) της παρ. 2 του άρθρου 1 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1277/5.12.1994 όπως τροποποιήθηκε και ίσχυε με την Α.Υ.Ο 1039715/03.04.2008/Πολ. 1067 κατά την υποβολή του Τελικού Πίνακα την 15-5-2009, ήτοι τιμή Κ.Ε. 400,00/τ.μ. που ισχύει για τις κατοικίες.

**Επειδή** σύμφωνα με την με αρ. ΔΕΛ Β 1003746ΕΞ2015/5-1-2015 Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων καθορίστηκαν οι προϋποθέσεις, 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. Συγκεκριμένα ορίστηκε ότι:

*«1.....α) Υπάρχουν στο δείγμα και ελέγχονται οι υποθέσεις ακινήτων με επιφάνεια άνω των εκατόν ογδόντα (180) τ.μ. που ανεγέρθηκαν από τον ιδιώτη-ιδιοκτήτη. ....Οι κατά τα προηγούμενα εδάφια υποθέσεις ελέγχονται εφόσον η βεβαίωση για την ηλεκτροδότηση χορηγήθηκε ή η υπεύθυνη δήλωση του ηλεκτρολόγου εγκαταστάτη θεωρήθηκε:*

*αα)....αβ) εντός του έτους 2009 και ο αριθμός φορολογικού μητρώου του υπόχρεου λήγει στο 1... αστ)»*

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

*«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες 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...»*

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του ν.2238/94 ορίζεται ότι: *«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.....Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (Ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.»*

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4337/2015, 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.

Ως εκ τούτου ο έλεγχος από την ως άνω Δ.Ο.Υ. διενεργήθηκε νομίμως, καθόσον το ελεγχόμενο ακίνητο εμπίπτει στο δείγμα ελέγχου ηλεκτροδότησης ακινήτων σύμφωνα με την ΔΕΛ Β 1003746ΕΞ2015/5-1-2015 απόφαση, βάσει της με αρ. .... -**2015** εντολής ελέγχου, εκδοθείσα εντός των χρονικών ορίων παραγραφής. Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός περί παράνομης επιβολής προστίμου 6,5 χρόνια μετά τη τέλεση της σχετικής παράβασης δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 2 της Κ.Υ.Α. ΠΟΛ 1277/1994:

*«4. Ποινές σε περίπτωση ανακρίβειας*

*Στην περίπτωση που υποβάλλεται τελικός πίνακας, ο οποίος περιέχει ανακριβή στοιχεία, ως προς τα μεγέθη του έργου, τα στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και προμηθευτών, καθώς και ως προς την αξία των εκδοθέντων και δηλωθέντων φορολογικών στοιχείων ή μη εκδοθέντων στοιχείων, επιβάλλεται επιπλέον, σε βάρος του υπόχρεου ιδιοκτήτη ή επιχείρησης κατασκευής και πώλησης οικοδομών ή του εκδότη αυτών, κατά περίπτωση, πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 35 του ν. 2238/1994.»*

**Επειδή** σύμφωνα με τη σχετική έκθεση ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. , το ελάχιστο κόστος οικοδομής όπως αυτό προσδιορίστηκε από τον έλεγχο στο ποσό ύψους 214.103,04 ευρώ, δεν καλύπτεται από τα εκδοθέντα παραστατικά συνολικής αξίας 175.760,66 ευρώ και ως εκ τούτου επί της διαφοράς (ανοίγματος) του υποβληθέντος μη ισοσκελισμένου Τελικού Πίνακα ύψους 38.342,38 ευρώ επιβάλλεται πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 35 του ν. 2238/1994 καθώς και των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 2 της Κ.Υ.Α. ΠΟΛ 1277/1994, καθόσον η διαπιστωθείσα ανακρίβεια συνίσταται στη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων κατά το μέρος της προκύπτουσας διαφοράς η οποία έπρεπε να καλύπτεται με αντίστοιχα

παραστατικά. Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί εσφαλμένης επιβολής προστίμου 50% της διαφοράς ΦΠΑ δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από ..... έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. .... επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από ..... και με αρ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της .....

.....

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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).