



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 23/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1865

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. 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 27/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτου στην Ελλάδα, με έδρα τη, κατά α) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, β) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, γ) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 και δ) της υπ'

αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, β) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, γ) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 και δ) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, των οποίων ζητείται η επανεξέταση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 900,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 26 του ν. 2459/1997. Πιο συγκεκριμένα η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για τη χρήση 2003, για τα ακίνητα δηλαδή που κατείχε την 1η Ιανουαρίου 2003.

β) Με την υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 900,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 26 του ν. 2459/1997. Πιο συγκεκριμένα η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για τη χρήση 2004, για τα ακίνητα δηλαδή που κατείχε την 1η Ιανουαρίου 2004.

γ) Με την υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού

900,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 26 του ν. 2459/1997. Πιο συγκεκριμένα η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για τη χρήση 2005, για τα ακίνητα δηλαδή που κατείχε την 1η Ιανουαρίου 2005.

δ) Με την υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 900,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 26 του ν. 2459/1997. Πιο συγκεκριμένα η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για τη χρήση 2006, για τα ακίνητα δηλαδή που κατείχε την 1η Ιανουαρίου 2006.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, άλλως την τροποποίηση του αυτοτελούς προστίμου στο ελάχιστο ποσό που ορίζει το άρθρο 4 του ν. 2523/1997, ήτοι 117,00 € για κάθε χρήση, ισχυριζόμενη ότι δεν υπέβαλε Δήλωση Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας για τις παραπάνω χρήσεις, διότι η αξία των ακινήτων της δεν υπερέβαινε το αφορολόγητο όριο και δεν προέκυπτε φόρος προς καταβολή.

Επειδή στην παράγραφο 1 του άρθρου 21 του ν. 2459/1997 ορίζεται:

«1. Από το οικονομικό έτος 1997 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται φόρος στη μεγάλη ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε φόρο υποβάλλεται η συνολική αξία της περιουσίας, που ανήκει σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο και αποτελείται από ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα ή εμπράγματα δικαιώματα σε αυτά, εκτός της υποθήκης.....».

Επειδή με τις διατάξεις των παραγράφων του άρθρου 26 του ν. 2459/1997 ορίζεται:

«1. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή την έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του, που βρίσκεται στην Ελλάδα την πρώτη Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

.....

4. Για τα νομικά πρόσωπα, υπόχρεοι σε δήλωση είναι οι νόμιμοι εκπρόσωποί τους.

5. Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης είναι:

α)

β) Όλα τα νομικά πρόσωπα. Κατ' εξαίρεση, τα νομικά πρόσωπα που δεν έχουν στην κυριότητά τους ακίνητα ή εμπράγματα δικαιώματα σε αυτά εκτός υποθήκης και έχουν υποβάλει μία τουλάχιστον φορά δήλωση Φ.Μ.Α.Π., δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης, εκτός αν μεταβληθεί η περιουσιακή τους κατάσταση.....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 2459/1997 από τη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας, μετά την αφαίρεση των χρεών που ορίζονται στην παράγραφο 1, παραμένει αφορολόγητο ποσό διακοσίων σαράντα τριών χιλιάδων εξακοσίων (243.600) ευρώ για τα φυσικά και τα νομικά πρόσωπα.

Επειδή, στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 ορίζεται:

«1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) Ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) Ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 2523/97 το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη, φυσικού ή νομικού προσώπου με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας για τα οικονομικά έτη 2004, 2005, 2006 και 2007, καθώς δεν εμπίπτει στην εξαίρεση της παραγράφου 5 του άρθρου 26 του ν. 2459/1997 για τα νομικά πρόσωπα. Επιπροσθέτως, σύμφωνα με την από Έκθεση Επιβολής Προστίμου Άρθρου 4 ν. 2523/1997 Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, η συνολική αντικειμενική αξία των ακινήτων που κατείχε 1/1 ανά έτος (2003-2006) δεν υπερβαίνει το αφορολόγητο όριο των 243.600 € με αποτέλεσμα να μην προκύπτει φόρος για καταβολή. Συνεπώς ορθώς ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. επέβαλε το πρόστιμο του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 των 900,00 € ανά χρήση για τη μη υποβολή δήλωσης Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας για τα οικονομικά έτη 2004, 2005, 2006 και 2007 και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι δεν υπέβαλε δηλώσεις για τα έτη αυτά, διότι η αξία των ακινήτων της δεν υπερέβαινε το αφορολόγητο όριο και δεν προέκυπτε φόρος προς καταβολή, είναι παντελώς αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση Επιβολής Προστίμου Άρθρου 4 ν. 2523/1997 Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επί της οποίας εδράζονται οι υπ' αριθμ.,, και προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 27/01/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

A) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2003-31/12/2003

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 900,00 €

B) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2004-31/12/2004

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 900,00 €

Γ) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2005-31/12/2005

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 900,00 €

Δ) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 900,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
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).