



**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: 1864

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, κατά της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. προσαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 7.391,01 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 8.869,22 €. Πιο συγκεκριμένα η παράβαση καταλογίστηκε διότι σύμφωνα με τη με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης τακτικού ελέγχου προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων (Φ.Μ.Α.Π.) ν. 2459/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 21-35 του ν. 2459/1997, δήλωση φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για τη χρήση 2007, για τα ακίνητα δηλαδή που κατείχε την 1η Ιανουαρίου 2007 και η αξία των οποίων ανερχόταν στο ποσό των 1.138.395,97 €, ως ακολούθως:

<u>A/A</u>	<u>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</u>	<u>Τ.Μ.</u>	<u>ΠΕΡΙΟΧΗ-ΘΕΣΗ</u>	<u>ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ</u>
1	ΑΓΡΟΣ ΠΟΤΙΣΤΙΚΟΣ	10.000,00		21.075,50
	ΜΕΣΑ ΥΠΑΡΧΕΙ ΟΙΚΙΑ	269,00		94.451,28
2	ΑΓΡΟΣ ΠΟΤΙΣΤΙΚΟΣ	13.455,00		40.669,69
3	ΑΓΡΟΣ ΠΟΤΙΣΤΙΚΟΣ	1.083,00		2.201,96
4	ΑΓΡΟΣ ΠΟΤΙΣΤΙΚΟΣ	2.948,00		5.993,87
5	ΑΓΡΟΣ ΠΟΤΙΣΤΙΚΟΣ	2.500,00		3.015,00
6	ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΟ Νο 141	6.580,00		13.207,38
7	ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΟ Νο 142	10.904,00		13.150,22
	ΜΕΣΑ ΥΠΑΡΧΕΙ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΤΟΜΑΤΑΣ ΗΜΙΤΕΛΕΣ	4.685,67		944.631,07
	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ			1.138.395,97

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση της ως άνω προσαλλόμενης Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, ισχυριζόμενη ότι λανθασμένα ο έλεγχος υπολόγισε την αντικειμενική αξία του ημιτελούς ακινήτου σε 944.631,07 €, καθώς η σωστή αντικειμενική αξία ανέρχεται σε 755.704,86 € με βάση το φύλλο υπολογισμού

Κ4 που προσκομίζει. Συνεπώς έπρεπε να της καταλογιστεί κύριος φόρος 5.830,48 € πλέον προσαυξήσεων 6.996,58 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 12.827,06 €.

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 της παραγράφου 1 του άρθρου 22 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.....»

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 24 του ν. 2459/1997 για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους που φορολογούνται, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του Α.Ν. 1521/50 «περί φόρου μεταβίβασης ακινήτων» και των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/82 όπως ισχύουν. Για το έτος 2007 για τον υπολογισμό του φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου 2005, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του Α.Ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α΄) και οι διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν.1249/1982 (ΦΕΚ 42 Α΄) όπως ισχύουν.

Επειδή στο άρθρο 25 του ν. 2459/97, όπως ίσχυε για την κρινόμενη χρήση, ορίζεται:

«1. Από την συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας, που βρίσκεται κατά τη διαδικασία του προηγούμενου άρθρου, αφαιρούνται τα χρέη, που υπάρχουν την πρώτη Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, για τα οποία έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση υποθήκης στα ακίνητα, εφόσον τα χρέη αυτά προέρχονται από δάνεια που χορηγήθηκαν από το Ταχ. Ταμειυτήριο, το Τ.Π.& Δ ή Τράπεζες και αποδεδειγμένα χρησιμοποιήθηκαν για ανέγερση, επέκταση ή επισκευή γενικά κτισμάτων που ανήκουν στον υπόχρεο και φορολογούνται σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Οι τόκοι των δανείων αυτών δεν αφαιρούνται.

2. 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.....

Για το έτος 2007, μετά τον υπολογισμό των ανωτέρω αφορολόγητων ορίων, το υπόλοιπο υποβάλλεται σε φόρο:

.....

β) Για τα νομικά πρόσωπα με πάγιο συντελεστή 0,826%. Ειδικά για τα ημεδαπά και τα ξένα με τον όρο της αμοιβαιότητας νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που επιδιώκουν

αποδεδειγμένα σκοπούς κοινωφελείς, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς και εκπαιδευτικούς, καθώς και για τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα ο πάγιος συντελεστής ορίζεται σε 0,413%».

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος υπολόγισε τη συνολική αντικειμενική αξία των ακινήτων της προσφεύγουσας σε 1.138.395,97 €, όπως αναλυτικά περιγράφεται στην από Έκθεση τακτικού ελέγχου προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων (Φ.Μ.Α.Π.) ν. 2459/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας. Η αξία αυτή των ακινήτων υπερβαίνει το αφορολόγητο όριο των 243.600 €, συνεπώς προέκυψε φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας προς καταβολή ύψους 7.391,02 € = $(1.138.395,97 - 243.600) \cdot 0,826\%$ (πλέον πρόσθετου φόρου).

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι λανθασμένα ο έλεγχος υπολόγισε την αντικειμενική αξία του ημιτελούς ακινήτου της σε 944.631,07 €, καθώς η σωστή αντικειμενική του αξία ανέρχεται σε 755.704,86 € σύμφωνα με το φύλλο υπολογισμού Κ4 που η ίδια έχει συμπληρώσει και επισυνάπτει στην ενδικοφανή προσφυγή. Στο φύλλο αυτό έχει συμπληρώσει στο Συντελεστή Τρόπου Κατασκευής και Εξοπλισμού το συντελεστή 0,80 (Κτίσμα κατασκευασμένο από τοίχους φέροντες από οπτόπλινθους, πέτρα με συνθετικό κονίαμα ή τσιμεντόλιθους), αντί του συντελεστή 1,00, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει κάποιο αποδεικτικό στοιχείο που να στηρίζει τον ισχυρισμό αυτό. Επιπροσθέτως η προσφεύγουσα παρ' ότι υπέβαλε στις έγγραφες απόψεις προς τη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας σε απάντηση του με αριθμ. Σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 ν. 4174/2013 σχετικά με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, δεν αμφισβήτησε την προσδιορισθείσα από τον έλεγχο αξία του ακινήτου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) έτους 2007.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 17 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013: «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. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 ορίζεται:

«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,

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,

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύομισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης»,

και με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του ίδιου νόμου:

«1. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου. Ειδικά στην περίπτωση οριστικοποίησης της καταλογιστικής πράξης λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, τα ως άνω ποσοστά πρόσθετων φόρων υπολογίζονται μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης της πράξης».

Επειδή, με την παρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/97, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 26 του ν. 3943/2011 και σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 26 έχει εφαρμογή για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού (31/03/2011) και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τη δημοσίευση του ίδιου νόμου επίσης, ορίζεται ως ανώτατο όριο για την επιβολή πρόσθετων φόρων το ποσοστό 120% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής 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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση τακτικού ελέγχου προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων (Φ.Μ.Α.Π.) ν. 2459/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επί της οποίας εδράζεται η υπ' αριθμ. 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 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 :

Διαφορά φόρου	7.391,02 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	8.869,22 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	16.260,23 €

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).