



**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: 1860

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 α) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005, β) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, γ) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005, β) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, γ) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, 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 Προστίμου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) 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 23 του ν. 3427/2005. Πιο συγκεκριμένα η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2005 για τα ακίνητα που απόκτησε από την ημερομηνία έναρξης εργασιών (30/10/2002) και κατείχε την 1η Ιανουαρίου 2005.

β) Με την υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 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 23 του ν. 3427/2005. Πιο συγκεκριμένα η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2007, ως όφειλε, προκειμένου να παρουσιάσει τα ακίνητά της στην κατάσταση που βρίσκονταν την 1η Ιανουαρίου 2007 έπειτα από τις μεταβολές που έγιναν σε αυτά κατά το έτος 2006 (έναρξη ανέγερσης εργοστασίου και κτιριακών εγκαταστάσεων).

γ) Με την υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 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 23 του ν. 3427/2005. Πιο συγκεκριμένα η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2009, ως όφειλε, προκειμένου να παρουσιάσει τα ακίνητά της

στην κατάσταση που βρίσκονταν την 1η Ιανουαρίου 2009 έπειτα από τις μεταβολές που έγιναν σε αυτά κατά το έτος 2008 (αποπεράτωση εργοστασίου και κτιριακών εγκαταστάσεων).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) 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 σύμφωνα με την παράγραφο 9 του άρθρου 23 του ν. 3427/2005, όπως ισχύει, οι διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 δεν εφαρμόζονται στις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που υποβάλλονται μέχρι και τη 30ή Δεκεμβρίου 2014, για τη διόρθωση της περιουσιακής κατάστασης των ετών 2010, 2011, 2012 και 2013. Συνεπώς, εφόσον η ίδια προέβη στην υποβολή της με αριθμ. δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2013 την 01/12/2013, όπως αποδεικνύεται με την απόδειξη υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2013 την οποία προσκομίζει, λανθασμένα της επιβλήθηκαν τα πρόστιμα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Επειδή στην παράγραφο 1 του άρθρου 23 του ν. 3427/2005 ορίζεται:

«1. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, το οποίο έχει την 1η Ιανουαρίου εμπράγματο δικαίωμα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε ακίνητο που βρίσκεται στην Ελλάδα, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων.

Η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται μία φορά, στο έτος που προκύπτει τέτοια υποχρέωση, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο. Η πρώτη εφαρμογή ήταν την 1η Ιανουαρίου 2005.

Σε περίπτωση μεταβολής της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης του υπόχρεου την 1η Ιανουαρίου, υποβάλλεται δήλωση μεταβολής στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος.

9. Σε περίπτωση μη υποβολής, εκπρόθεσμης υποβολής ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης στοιχείων ακινήτων εφαρμόζονται οι διατάξεις του ν. 2523/1997, όπως ισχύουν.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται στις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που υποβάλλονται μέχρι και τη 30ή Δεκεμβρίου 2014, για τη διόρθωση της περιουσιακής κατάστασης των ετών 2010, 2011, 2012 και 2013, εκτός εάν προκύπτει ποσό φόρου ακίνητης περιουσίας προς επιστροφή....».

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 το έτος 2005, καθώς, σύμφωνα με την από Έκθεση Επιβολής Προστίμου Άρθρου 4 ν. 2523/1997 Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, την 1^η Ιανουαρίου 2005 είχε στην κυριότητά της εννέα (9) ακίνητα στη Δήμου του Νομού (επτά αγρούς, από τους οποίους οι δύο περιελάμβαναν μία αγροικία και μία εμπορική αποθήκη). Επιπλέον, το 2007 η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης, καθώς υπήρξε μεταβολή της περιουσιακής της κατάστασης λόγω έναρξης ανέγερσης εργοστασίου και κτιριακών εγκαταστάσεων σε έδαφος κυριότητάς της. Ομοίως το 2009 η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης, καθώς υπήρξε μεταβολή της περιουσιακής της κατάστασης λόγω αποπεράτωσης του παραπάνω εργοστασίου και κτιριακών εγκαταστάσεων. Συνεπώς ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας επέβαλε το πρόστιμο των 900,00 € ανά χρήση για τη μη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων τα έτη 2005, 2007 και 2009. Ο δε ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι προέβη σε υποβολή εντός των οριζόμενων προθεσμιών σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 9 του άρθρου 23 του ν. 3427/2005 είναι παντελώς αβάσιμος, καθώς το αποδεικτικό υποβολής της με αριθμ. δήλωσης που προσκομίζει αφορά το έτος 2013 και όχι τα έτη 2005, 2007 και 2009 για τα οποία της επιβλήθηκαν τα επίδικα πρόστιμα.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση Επιβολής Προστίμου Άρθρου 4 ν. 2523/1997 Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) 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) Έτος 2005

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 900,00 €

B) Έτος 2007

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 900,00 €

Γ) Έτος 2009

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).