



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 11/04/2016

Αριθμός απόφασης:1375

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 με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2007, της οποίας ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, 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. Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2007 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 1.121,05 €, πλέον 1.345,25 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 2.466,30 €.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν του πορίσματος ελέγχου της από Έκθεσης Ελέγχου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Ν.2459/1997 & Α.Υ.Ο. Δ.Ε.Λ. 1059085 ΕΞ 2011/14-04-2011) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ., βάσει του οποίου κρίθηκε η υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα δήλωση φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας έτους 2007 ως ανακριβής ως προς την φορολογητέα αξία της ακίνητης περιουσίας που είχε στην κατοχή του την 1/1/2007, καθόσον δεν δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα η πλήρης κυριότητα σε ποσοστό επί ισογείου καταστήματος επιφάνειας τ.μ., αποθήκης ... ορόφου επιφάνειας τ.μ. και το δικαίωμα ανεγέρσεως δύο αποθηκών στον ... όροφο επιφάνειας τ.μ. και στον ... όροφο επιφάνειας τ.μ. σε ακίνητο ευρισκόμενο στο Δήμο επί της οδού , το οποίο αγοράστηκε δια πλειστηριασμού στις, ως η υπ'αριθμ. περίληψη κατακυρωτικής έκθεσης. Η αντικειμενική αξία αυτού σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρ. 3 του Α.Ν. 1521/1980 και των άρθρ. 41 & 41^Α του ν.1249/1992 ανέρχεται στο ποσό των €. Το εν λόγω ακίνητο πωλήθηκε από τον προσφεύγοντα στις, βάσει του υπ'αριθμ. συμβολαίου του συμβολαιογράφου
.....

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης με τη μείωση του επιβληθέντος πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της δήλωσης φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας έτους 2007, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Το ύψος επιβληθέντος πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας είναι υπερβολικό και η παρούσα οικονομική κατάσταση δεν του δίνει τη δυνατότητα να ανταποκριθεί και σε αυτή την υποχρέωση προς το Ελληνικό Δημόσιο και
- 2) Η μη δήλωση των ακινήτων που αναφέρονται στην οικεία έκθεση ελέγχου δεν έγινε από πρόθεση απόκρυψης αλλά εκ παραδρομής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 1§§1 περ. β' και 4 Ν. 2523/1997** ορίζεται ότι :

«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 απέφευγε 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.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 2§4 περ.β' του Ν. 2523/1997**, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 26 § 1 του Ν. 3943/2011 και ισχύει για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τις 31/03/2011 :

«Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν:

α)

β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή».

Επειδή, εν προκειμένω, ορθά και σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις υπολογίστηκε ο πρόσθετος φόρος που περιλαμβάνεται στην προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2007.

Επειδή με την επιβολή κυρώσεων βάσει του αντικειμενικού συστήματος κυρώσεων που ορίζεται στις διατάξεις του ν.2523/1997 δεν παραβιάζεται η αρχή της αναλογικότητας καθόσον α) με την πρόβλεψη επιβολής κλιμακούμενου, ανάλογα με την κατά την εκτίμηση του νομοθέτη βαρύτητα καθεμίας παράβασης, σταθερού ποσοστού προσθέτου φόρου, οι εφαρμοζόμενες διατάξεις ενέχουν αυτές οι ίδιες στοιχεία αναλογικότητας, και β) **η φορολογική αρχή ενεργεί στο πλαίσιο της δέσμιας αρμοδιότητας και δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ποσοστό του προσθέτου φόρου** και συνεπώς να προσδιορίζει το ύψος αυτού, αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, αφού ήδη το ποσοστό αυτό κλιμακώνεται από τον ίδιο τον τυπικό νομοθέτη, ανάλογα με τη βαρύτητα κάθε παράβασης(σχ. ΣΤΕ 3474/2011).

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το ύψος επιβληθέντος πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας είναι υπερβολικό, αβασίμως προβάλλεται.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η παρούσα οικονομική κατάσταση δεν του δίνει τη δυνατότητα να ανταποκριθεί και σε αυτή την υποχρέωση προς το Ελληνικό Δημόσιο αλυσιτελώς προβάλλεται καθόσον ουδεμία επίδραση ασκεί στην επιμέτρηση του επιβληθέντος πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας.

Επειδή οι πρόσθετοι φόροι σε περίπτωση ανακριβούς δήλωσης επιβάλλονται **ανεξάρτητα αν υφίσταται ή όχι πρόθεση του φορολογούμενου να αποφύγει την πληρωμή του φόρου** και συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η μη δήλωση των στοιχείων των επίμαχων ακινήτων δεν έγινε από πρόθεση απόκρυψης αλλά εκ παραδρομής αβασίμως προβάλλονται.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση Ελέγχου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Ν.2459/1997 & Α.Υ.Ο. Δ.Ε.Λ. 1059085 ΕΞ 2011/14-04-2011) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

ΕΤΟΣ 2007

ΦΟΡΟΣ ΜΕΓΑΛΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Διαφορά Φόρου	1.121,05 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	1.345,25 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.466,30 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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).