



**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: 1370

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 Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικον. έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2003) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικον. έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2003), 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 Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικον. έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2003), καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 11.376,25 ευρώ, πλέον 13.651,50 ευρώ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), πλέον λοιπά συμβεβαιούμενα ποσά 655,20 € πλέον πρόσθετα λοιπά συμβεβαιούμενα ποσά 786,24 €, ήτοι συνολικό ποσό 26.469,19 ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι μετά τον γενόμενο τακτικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, (άρθρ. 66 ν.2238/1994) το καθαρό εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτου – καταστήματος επί της οδού στη θέση «.....» στον για το οικον. έτος 2004 προσδιορίστηκε σε 19.260,30 € αντί του δηλωθέντος με την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος ποσού των 1.970,30 €.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην από έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρ. 66 ν.2238/1994) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης ως προς το ποσό του πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας , προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η διαφορά του εισοδήματος που δηλώθηκε από την εκμίσθωση του επίμαχου καταστήματος οφείλεται σε λανθασμένη αναγραφή του ποσού και όχι σε πρόθεση απόκρυψης φορολογητέου εισοδήματος. Ως εκ τούτου θεωρεί υπερβολή να καταλογίζεται από τη φορολογική αρχή πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 14.437,74 € λόγω αναριθμητισμού.

Επειδή εν προκειμένω, η διαφορά φόρου εισοδήματος προέκυψε διότι μετά τον γενόμενο τακτικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, (άρθρ. 66 ν.2238/1994) το καθαρό εισόδημα οικον. έτους 2004 από εκμίσθωση ακινήτου – καταστήματος επί της οδού στη θέση «.....» στον Ασπρόπυργο προσδιορίστηκε σε 19.260,30 € αντί του δηλωθέντος με την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος ποσού των 1.970,30 €.

Επειδή όπως αναγράφεται στη σελ. της από έκθεσης Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρ. 66 ν.2238/1994) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη στη δήλωση Ε2 του οικονομικού έτους 2004 δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα ακαθάριστο ποσό από εκμίσθωση ακινήτου επί της οδού στη θέση «.....» στον ποσό 2.074,00 €, αντί του ποσού των 20.274,00 € (10 μήνες X 1.670,00 € πλέον 2 μήνες X 1.787,00 €), όπως προκύπτει από το μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων (Ε3) της εταιρείας «.....» (μισθώτριας του εν λόγω ακινήτου), Α.Φ.Μ.

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 απέφυγε 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 λόγω ανακρίβειας που περιλαμβάνεται στην προσβαλλόμενη υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικον. έτους 2004.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για αριθμητικό λάθος κατά τη δήλωση του αναγραφόμενου ποσού ως εισόδημα από ακίνητα, πλην όμως δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2004, τροποποιώντας το δηλούμενο ποσό της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω έτους.

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).

Επειδή σε κάθε περίπτωση 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 διαφορά του εισοδήματος που δηλώθηκε από την εκμίσθωση του επίμαχου καταστήματος οφείλεται σε λανθασμένη αναγραφή του ποσού και όχι σε πρόθεση απόκρυψης φορολογητέου εισοδήματος, αβασίμως προβάλλεται.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι 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 :

Οικ. έτος 2004

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Διαφορά Φόρου εισοδήματος	11.376,25 €
Λοιπά συμβεβαιούμενα (τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων και εισφορά υπέρ ΟΓΑ τελών χαρτοσήμου)	655,20 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	13.651,50 €
Πρόσθετα λοιπά συμβεβαιούμενα	786,24 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	26.469,19 €

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).