



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

14-12-2015

Αριθμός απόφασης:

4718

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ Δ/ση έδρας κατά της υπ' αριθ. /2015 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ν.π. και νομικών οντοτήτων άρθ.45 ν. 4172/2013 που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. και του φόρου ποσού 633.353,46€ που προσδιορίστηκε με την υποβολή αυτής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 υποβολή στη Δ.Ο.Υ. της με αρ./2015 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος άρθρου 45 ν. 4172/2013 του και της συνυποβαλλόμενης με αυτή Αναλυτικής Κατάστασης για μισθώματα ακίνητης περιουσίας φορολογικού έτους 01/01/2014-31/12/2014 προσδιορίστηκε ποσό φόρου εισοδήματος ύψους 633.353,45€. Στην εν λόγω δήλωση συμπεριελήφθησαν μεταξύ άλλων και φορολογήθηκαν με τις γενικές διατάξεις των ν.π., ήτοι με συντελεστή 26%, τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα λόγω δωρεάν παραχώρησης και συγκεκριμένα τεκμαρτό εισόδημα ύψους 20.743,26€, 1.263.018,55€ και 137.376,08€ αντιστοίχως για τα ακίνητα με στοιχεία α/α 20, 22 και 23 της αναλυτικής κατάστασης για μισθώματα ακίνητης περιουσίας του οικείου έτους (Ε2).

Το προσφεύγων Νομικό Πρόσωπο , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ανάκληση της με αρ./2015 δήλωσης και πράξης επιβολής φόρου εισοδήματος του άρθ.45 ν.4172/2013 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Το ποσό φόρου ύψους 633.353,46€ προήλθε κυρίως από τη φορολόγηση τεκμαρτού εισοδήματος από ακίνητα, τα οποία έχει στην ιδιοκτησία του, πλην όμως τα έχει παραχωρήσει δωρεάν σε μη κερδοσκοπικά σωματεία και οργανισμούς για κοινωφελείς σκοπούς.
2. Η φορολόγηση από τα τεκμαρτά έσοδα στην δική του περίπτωση είναι άδικη, αντισυνταγματική και καταχρηστική και πρέπει να ανακληθεί λόγω εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής του άρθρου 39, 40 και 45 ν. 4172/2013, παραβίασης του άρθ.4 του Συντάγματος και για λόγους δημοσίου συμφέροντος και παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας.

Σημειώνεται ότι με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΜΠ/2015 συμπληρωματικό υπόμνημά του ο προσκόμισε στην Υπηρεσία μας τα εξής στοιχεία:

- ✓ Τις υπ' αριθμ./2014 &/2015 προγραμματικές συμβάσεις συνεργασίας και
- ✓ Απόσπασμα της με αρ./2013 απόφασης του
- ✓ Την με αρ. πρωτ./2013 απόφασης του Γεν. Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.
- ✓ Την με αρ. πρωτ./2015 βεβαίωση του
- ✓ Την Αναλυτική Κατάσταση για μισθώματα ακίνητης περιουσίας φορολογικού έτους 2014 που υποβλήθηκε με την με αρ./2015 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος άρθ. 45 ν. 4172/2013 φορολογικού έτους 2014.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 20 του ν. 4174/2013 «Δήλωση με επιφύλαξη» ορίζεται ότι:

«1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.

2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. Ειδικά, προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα.»

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«.....Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.....»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε την από φορολογική δήλωση ν.π. του άρθ. 45 ν. 4172/2013 φορολογικού έτους 2014, χωρίς να διατυπώσει επιφύλαξη για την υπαγωγή σε φορολογία του τεκμαρτού εισοδήματος που προσδιορίστηκε για τα ακίνητα με στοιχεία α/α 20, 22 και 23 της αναλυτικής κατάστασης για μισθώματα ακίνητης περιουσίας λόγω

δωρεάν παραχώρησής τους (κωδ 13 και 21 του Ε2) και τα οποία συμπεριελήφθησαν στα συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα της υπ' αριθμ./2015 φορολογικής δήλωσης του οικείου έτους και φορολογήθηκαν με τις γενικές διατάξεις των ν.π.

Επειδή, το ποσό φόρου ύψους 633.353,46 € προσδιορίστηκε με την υποβολή της με αριθμό/2015 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Επειδή, ο προσφεύγων , μετά την διαπίστωση ότι η φορολογική δήλωση φορολογικού έτους 2014, που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση, περιέχει λάθος ή παράλειψη σχετικά με τη φορολόγηση του τεκμαρτού εισοδήματος που προσδιορίστηκε λόγω δωρεάν παραχώρησης των ανωτέρω ακινήτων συνολικού ποσού 1.421.137,89€ (20.743,26€, 1.263.018,55€ και 137.376,08€), δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση, ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 (σχετ. ΠΟΛ. 1146/19.5.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1164/13.6.2014 Εγκύκλιος ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1173/8.7.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1181/23.7.2014 Εγκύκλιος ΓΓΔΕ).

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./2015 .ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ:....., καθόσον το ποσό φόρου προσδιορίστηκε με βάση τα στοιχεία της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτους 2014, ενώ δεν τηρήθηκε η απαιτούμενη κατά νόμο διαδικασία υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

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

Φορολογικό έτος 01/01/2014-31/12/2014

Συνολικό ποσό φόρου : 633.353,46€

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με την υποβολή της με αρ. υποβ./2015 Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Ν.Π. φορολογικού έτους 2014 (Αρ. καταχώρησης/2015 TaxisNet).

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).