

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

Καλλιθέα ,7.9.2015

Αριθμός απόφασης: 3598

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

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 7.4.2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκουΘεσσαλονίκης, οδός, κατά της υπ' αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (ΦΜΑΠ) για ακίνητα που υπάρχουν την 1.1.2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε'Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (ΦΜΑΠ) για ακίνητα που υπάρχουν την 1.1.2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε' Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 12.3.2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 7.9.2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 7.4.2015 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 υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης για ακίνητα που υπάρχουν την 1.1.2007 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 3.601,10€, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 21-35 του ν. 2459/1997, πλέον 4.321,32 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν τακτικού ελέγχου διότι ο προσφεύγων δεν υπέβαλε, ως είχε υποχρέωση, δήλωση φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 1.1.2007, όπως αυτά αναφέρονται στην από 12.3.2015 έκθεση της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης και την ολική διαγραφή των πρόσθετων φόρων μη υποβολής δήλωσης, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο :

Από τη συνολική φορολογητέα αξία της ακίνητης περιουσίας για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του ο προσφεύγων και η σύζυγός του κατά την 1.1. 2007, η οποία προσδιορίστηκε από τον έλεγχο στο ποσό των 1.142.578,55 ευρώ, πρέπει να αναγνωρισθεί για έκπτωση ποσό στεγαστικού δανείου 507.136,00 ευρώ που έλαβε από την Τράπεζαγια την αποπεράτωση του ακινήτου επί της οδού,Θεσσαλονίκης.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της προβαλλόμενης πράξης η Υπηρεσία μας απέστειλε:

Α) στη Δ.Ο.Υ Ε' Θεσσαλονίκης το αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.έγγραφο προκειμένου να μας αποστείλει φωτοαντίγραφα των παραστατικών τα οποία συνυπέβαλε ο φορολογούμενος με το έντυπο Ε1 της δήλωσης του οικονομικού

έτους 2007 και αφορούν στον κωδικό -737 της δήλωσης (δαπάνες ανέγερσης οικοδομών), για να διαπιστωθεί σε ποιο ακίνητο αφορούν οι δαπάνες ανέγερσης.

Η Δ.Ο.Υ μας απέστειλε την με αριθμ. πρωτ./28.8.2015 (Δ.Ε.Δ./28.8.2015) σχετική απάντηση, σύμφωνα με την οποία για το σύνολο του ποσού 84.491,09 ευρώ που αναγράφεται στον κωδικό 737 του εντύπου Ε1 της δήλωσης υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο μόνο μία κατάσταση εργασιών οικοδομής χρήσης 2006, όπου αναγράφονται ο αύξων αριθμός, η επωνυμία του προμηθευτή, ο αριθμός τιμολογίων, η αξία με Φ.Π.Α., μία στήλη με τις παρατηρήσεις και το σύνολο το οποίο ανέρχεται στο ποσό των 84.491,09 ευρώ. Τα αναφερόμενα στην παραπάνω κατάσταση τιμολόγια δεν βρέθηκαν μεταξύ των υποβληθέντων με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2007 παραστατικών.

Β) Στον αντίκλητο του προσφεύγοντοςτο με αριθμ. πρωτοκ..ΔΕΔ/28.8.2015 έγγραφο (με φαξ), προκειμένου να μας προσκομίσει εντός τεσσάρων εργασίμων ημερών πρωτότυπα παραστατικά που αφορούν στον κωδικό -737 (δαπάνες ανέγερσης οικοδομών) του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2007.Στην παραπάνω πρόσκληση μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας εισήγησης στις 7.9.2015 δεν ανταποκρίθηκε ο προσφεύγων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 §1 ν.2459/1997: « 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 §1 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.1521/1950 και οι διατάξεις του άρθρου 41 και 41Α του ν.1249/1982 όπως ισχύουν».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου άρθρου 25 παρ.1 Ν.2459/1997 « Από τη 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 Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων 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».

Επειδή όπως προκύπτει από την από 12.3.2015 έκθεση ελέγχου της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκηςκαι από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα την υπ. αριθμ.σύμβαση στεγαστικού δανείου και την από 10.2.2015 με αριθμ. πρωτ. επιστολή της τράπεζας προς τον προσφεύγοντα, ο προσφεύγων έλαβε δάνειο συνολικού ποσού 507.136,00 ευρώ μετά από την αίτησή του την 25-9-2006 με σκοπό την αποπεράτωση / βελτίωση ακινήτου. Από το περιεχόμενο της σύμβασης δεν προκύπτει για ποιο ακίνητο πρόκειται, εάν δηλ. το δάνειο χορηγήθηκε για την αποπεράτωση του ακινήτου στην οδό,, Θεσσαλονίκη που επικαλείται ο προσφεύγων, ενώ στην προαναφερόμενη απάντηση της Τράπεζας σε επιστολή του προσφεύγοντος αναφέρεται ότι στις 3/10/2006 εκταμιεύθηκε δάνειο ποσού 633.920, ελβετικών φράγκων με σκοπό την επισκευή ισόγειας μονοκατοικίας στη Θεσσαλονίκης επί της οδού, βάσει υπευθύνων δηλώσεων και δικαιολογητικών που υπέβαλε ο ίδιος ο προσφεύγων στην Τράπεζα. Επί πλέον στην παραπάνω σύμβαση αναφέρεται ότι το ποσό του δανείου στην περίπτωση της αγοράς ή της εξόφλησης στεγαστικού δανείου θα καταβληθεί δια μιας καταβολής και στις άλλες περιπτώσεις τμηματικά με βάση δικαιολογητικά εκτέλεσης των αντίστοιχων εργασιών που υποχρεούται να προσκομίσει ο οφειλέτης στην Τράπεζα και μετά από σχετικό έλεγχο εκ μέρους της Τράπεζας της εκτέλεσης των εργασιών. Ο ελεγχόμενος όμως δεν προσκόμισε παραστατικά που να αποδεικνύουν την τμηματική καταβολή του δανείου σύμφωνα με την πρόοδο των εργασιών, ώστε να προκύπτει ότι το δάνειο χρησιμοποιήθηκε για την αποπεράτωση του ακινήτου που επικαλείται στην προσφυγή του.

Κατά συνέπεια, τόσο από το περιεχόμενο της δανειακής σύμβασης όσο και από την αλληλογραφία του προσφεύγοντος με την Τράπεζαδεν προκύπτει σαφώς ο σκοπός και η χρήση του δανείου.

Επειδή ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από το υπ' αριθμ./2006 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης, την 13-12-2006 αγόρασε ακίνητο στην οδό,, Θεσσαλονίκη, αντί τιμήματος 499.130,81 ευρώ, το οποίο κατέβαλε σε μετρητά, γεγονός που ενισχύει την άποψη ότι το δάνειο χρησιμοποιήθηκε για την αγορά του εν λόγω ακινήτου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου άρθρου 25 παρ.1 του ν. 2459/1997 για να αφαιρεθούν χρέη, που υπάρχουν την πρώτη Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, για τα οποία έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση υποθήκης στα ακίνητα, **πρέπει τα χρέη αυτά να προέρχονται από δάνεια που αποδεδειγμένα χρησιμοποιήθηκαν για ανέγερση, επέκταση ή επισκευή γενικά κτισμάτων που ανήκουν στον υπόχρεο και φορολογούνται.** Στην προκειμένη περίπτωση δεν προσκομίσθηκαν από τον προσφεύγοντα επαρκή δικαιολογητικά από τα οποία να αποδεικνύεται ο σκοπός καθώς και η χρήση του δανείου.

Επειδή αν και εκλήθη ο προσφεύγων δια του αντικλήτου του με το με αριθμ. πρωτοκ..ΔΕΔ/28.8.2015 έγγραφο (με φαξ), προκειμένου να μας προσκομίσει εντός τεσσάρων εργασίμων ημερών πρωτότυπα παραστατικά που αφορούν στον κωδικό -737 (δαπάνες ανέγερσης οικοδομών) του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2007,δεν ανταποκρίθηκε στην παραπάνω πρόσκληση μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας εισήγησης.

Επειδή ως προς το δεύτερο αίτημα του προσφεύγοντος περί διαγραφής του πρόσθετου φόρου μη υποβολής δήλωσης, αυτό στερείται πλέον αντικειμένου, καθόσον από έρευνα μέσω TAXIS διαπιστώθηκε ότι στις 21.4.2015 ο προσφεύγων, ως προς την προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού φόρου Φ.Μ.Α.Π., υπήχθη στην ευνοϊκή ρύθμιση του ν. 4321/2015 (σχετική και η ΠΟΛ 1106/2015 ΠΟΛ Υπ. Οικονομικών) με εφάπαξ καταβολή του κυρίου φόρου και διαγραφή του πρόσθετου φόρου του ν. 2523/1997.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 12.3.2015 έκθεση ελέγχου της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/7.4.2015 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής :

Φ.Μ.Α.Π.**ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΤΗΝ 1.1.2007**

Διαφορά φόρου (Φ.Μ.Α.Π.)	3.601,10
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης 120%	4.321,32
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.922,42

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
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).