



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 4/6/2014

Αριθμός απόφασης: 1512

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/..... (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ/24.07..... 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/30.12..... 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..... 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας, με Α.Φ.Μ.με έδρα στοκατά των ως κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Φ.Α.Π. Ν.Π.		45.938,62 €
2				Φ.Α.Π. Ν.Π		37.457,64 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Των ως άνω αναφερόμενων στην §4 προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού, α) Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Ν.Π. έτουςκαι β) Φόρου Ακίνητης Περιουσίας

Ν.Π. έτους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., 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:

α) Με την υπ' αρ.μερική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας Ν.Π. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας Ν.Π. ποσού 28.269,92 €, πλέον 17.668,70 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

β) Με την υπ' αρ. μερική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας Ν.Π. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας Ν.Π. ποσού 28.269,92 €, πλέον 9.187,72 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Ο φόρος προέκυψε σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου της ελέγκτριας, της Δ.Ο.Υ.,, διότι διαπιστώθηκε ότι η εταιρία δεν υπέβαλε δηλώσεις Φ.Α.Π. Ν.Π. για τα ακίνητα που κατείχε την 1/1/.....καθώς και για τα ακίνητα που κατείχε την 1/1/..... Από τα στοιχεία που είχε στην κατοχή της η Δ.Ο.Υ. και συγκεκριμένα από το έντυπο στοιχείων ακινήτων (Ε9) της εταιρίας το έτοςκαι το έτος, και από της υποβληθείσες δηλώσεις Φ.ΑΠ. Ν.Π. των ετώνκαι, προέκυψε ότι η προσφεύγουσα είχε στην κατοχή της τα κάτωθι ακίνητα:

1. Ένα εργοστάσιο ξυλείας που βρίσκεται στο και το οποίο είναι κτισμένο πάνω σε έναν αγρό συνολικής έκτασης 54.700,00τ.μ. και αντικειμενικής αξίας **582.106,43 €**. Αναλυτικά το εργοστάσιο αποτελείται από τα εξής κτίσματα :

α. Κύριος χώρος εργοστασίου, εμβαδού 2.920,00τ.μ. που κτίστηκε με την υπ' αριθμόάδεια οικοδομής, αντικειμενικής αξίας **706.406,40 €**.

β. Κύριος χώρος εργοστασίου εμβαδού 1.881,56 τ.μ., με κτίριο γραφείων 116,55 τ.μ. τα οποία χτίστηκαν με την υπ' αριθμόάδεια οικοδομής, αντικειμενικής αξίας **577.104,60 €**.

γ. Κύριος χώρος εργοστασίου εμβαδού 2.274,48τ.μ., τα οποία χτίστηκαν με την υπ' αριθμόάδεια οικοδομής, αντικειμενικής αξίας **733.656,27 €**.

δ. Κύριος χώρος εργοστασίου εμβαδού 5.220,87τ.μ., ο οποίος κτίστηκε με την υπ' αριθμόάδεια οικοδομής, αντικειμενικής αξίας **1.684.043,83 €**.

ε. Κύριος χώρος εργοστασίου εμβαδού 656,59τ.μ., ο οποίος κτίστηκε με την υπ' αριθμόάδεια οικοδομής, αντικειμενικής αξίας **251.500,23 €**.

στ. Κύριος χώρος εργοστασίου εμβαδού 3.222,00τ.μ., ο οποίος κτίστηκε με την υπ' αριθμό

.....άδεια οικοδομής, αντικειμενικής αξίας **1.299.110,40 €**.

ζ. Αποθήκη 1.425,60τ.μ. η οποία κτίστηκε με την υπ' αριθμόάδεια οικοδομής, αντικειμενικής αξίας **190.146,53 €**.

2. Έναν αγρό, που βρίσκεται στη τοπική..... και ειδικότερα στη θέση «.....» συνολικής έκτασης 6.173,00τ.μ. και αντικειμενικής αξίας **10.666,94 €**.

3. Έναν αγρό, που βρίσκεται στη τοπική ενότητα
.....και ειδικότερα στη θέση «.....» συνολικής έκτασης 5.250,00τ.μ. και αντικειμενικής αξίας **9.072,00 €**.

4. Έναν αγρό, που βρίσκεται στη τοπική ενότητα
.....και ειδικότερα στη θέση «.....» συνολικής έκτασης 2.726,00τ.μ. και αντικειμενικής αξίας **4.710,53 €**.

5. Έναν αγρό, που βρίσκεται στη τοπική ενότητα, της
.....και ειδικότερα στη θέση «.....», συνολικής έκτασης 15.041,60τ.μ. και αντικειμενικής αξίας **14.891,18 €**. Μέσα στον αγρό υπάρχει επαγγελματική στέγη εμβαδού 1.062,27τ.μ., η οποία κτίστηκε με την υπ' αριθμόάδεια οικοδομής, αντικειμενικής αξίας **191.548,53 €**.

6. Έναν αγρό, που βρίσκεται στη τοπική ενότητα, της
.....και ειδικότερα στη θέση «.....» συνολικής έκτασης 5.640,00τ.μ. και αντικειμενικής αξίας **5.583,60 €**.

7. Έναν αγρό, που βρίσκεται στη τοπική ενότητα
.....και ειδικότερα στη θέση «.....», συνολικής έκτασης 11.000,00τ.μ. και αντικειμενικής αξίας **11.880,00 €**. Μέσα στον αγρό υπάρχει αποθήκη εμβαδού 2.000,00τ.μ., η οποία κτίστηκε με την υπ' αριθμόάδεια οικοδομής, αντικειμενικής αξίας 221.000,00€.

8. Ένα οικόπεδο, που βρίσκεται στην οδόστη πόλη της, της, συνολικής έκτασης 331,29τ.μ. και αντικειμενικής αξίας **54.447,51 €**.

9. Ένα οικόπεδο, που βρίσκεται στην οδόστη πόλη της, της, συνολικής έκτασης 298,12τ.μ. και αντικειμενικής αξίας **48.996,02 €**.

10. Ένα οικόπεδο, που βρίσκεται στην οδόστη πόλη της, της, συνολικής έκτασης 219,28τ.μ. και αντικειμενικής αξίας 36.038,67€.

11. Έναν αγρό, που βρίσκεται στη κτηματική περιοχή του αγροκτήματος, τηςκαι ειδικότερα στη θέση «.....» συνολικής έκτασης 3.950,00τ.μ. και αντικειμενικής αξίας **10.665,00 €**.

12. Έναν αγρό, που βρίσκεται στη κτηματική περιοχή του αγροκτήματος, τηςκαι ειδικότερα στη θέση «.....» συνολικής έκτασης 3.621,00τ.μ. και αντικειμενικής αξίας **9.776,50 €**.

13. Επί των 2 ανωτέρω αγροτεμαχίων που είναι όμορα και συνεχόμενα, ανεγέρθη εργοστάσιο κιβωτοποιίας το οποίο αποτελείται από τα εξής κτίσματα:

α. Κύριος χώρος εργοστασίου, εμβαδού 900,00τ.μ. που κτίστηκε με την υπ' αριθμόάδεια

οικοδομής, αντικειμενικής αξίας **172.368,00 €**.

β. Αποθήκη 760,00τ.μ. η οποία κτίστηκε με την υπ' αριθμόάδεια οικοδομής, αντικειμενικής αξίας **75.088,00 €**.

γ. Αποθήκη 680,00τ.μ. η οποία κτίστηκε με την υπ' αριθμόάδεια οικοδομής, αντικειμενικής αξίας **67.184,00 €**.

δ. Κύριος χώρος εργοστασίου, εμβαδού 357,00τ.μ. που κτίστηκε με την υπ' αριθμόάδεια οικοδομής, αντικειμενικής αξίας **71.971,20 €**.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την μερική ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Για την υπ' αριθμ.....πράξη που αφορά την ακίνητη περιουσία της εταιρίας που υπήρχε την 1/1/.....έχουν υπολογιστεί λανθασμένα οι πρόσθετοι φόροι.

2) Για την υπ' αριθμ..... πράξη που αφορά την ακίνητη περιουσία της εταιρίας που υπήρχε την 1/1/..... έχουν υπολογιστεί λανθασμένα οι πρόσθετοι φόροι.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 33 § 1 του ν. 3842/.....«1. Όλα τα νομικά πρόσωπα που διαθέτουν ακίνητη περιουσία σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 27 του παρόντος την πρώτη Ιανουαρίου κάθε έτους, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φόρου ακίνητης περιουσίας ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. τους, με αρχή το ψηφίο 1 και ολοκλήρωση μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες. Ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής δήλωσης για το ψηφίο 1 ορίζεται η 15η Μαΐου του οικείου έτους. Ειδικά για το έτοςως καταληκτική ημερομηνία υποβολής δήλωσης για το ψηφίο 1 ορίζεται η 15η Ιουνίου 2010.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 33 § 12 του ν. 3842/.....«12. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης, τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία που υποβάλλονται μαζί με αυτή και μπορεί να παρατείνεται η προθεσμία υποβολής της δήλωσης.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 39 του ν. 3842/.....«Για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων των νομικών προσώπων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 1, 4, 5, 6, 7 και 8 του άρθρου 1, καθώς και των άρθρων 2, 4, 9, 14, 15, 22, 23 και 24 του ν. 2523/1997, όπως ισχύουν.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1§1 του Ν. 2523/1997 «Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό

ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,

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,

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 §1 του Ν. 2523/1997 « Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου.....».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 §3 του Ν. 2523/1997 «Όταν δεν υποβληθεί φορολογική δήλωση, χρονικό σημείο αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου είναι η επόμενη ημέρα της ημερομηνίας κατά την οποία έληξε για το φορολογούμενο η κατά νόμο προθεσμία υποβολής της δήλωσης του.»

Επειδή με την ΠΟΛ 1317/2-12-1997 και στο άρθρο 2 § 3 ορίζεται ότι: «.... Ως κατά νόμο προθεσμία θεωρείται και η μετά από παράταση προθεσμία, εφόσον η παράταση δόθηκε με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών που εκδόθηκε με βάση εξουσιοδοτική διάταξη νόμου.».

Επειδή με την ΠΟΛ. 1133/31-5-.....ορίζεται ότι: «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φόρου ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτουςκαθώς και των δηλώσεων ειδικού φόρου επί των ακινήτων έτους, παρατείνεται μέχρι και την 8η Ιουνίου, ανεξαρτήτως του τελευταίου ψηφίου του Α.Φ.Μ.».

Επειδή με την ΠΟΛ. 1158/28-6-..... ορίζεται ότι: «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων Φόρου Ακίνητης Περιουσίας νομικών προσώπων έτους παρατείνεται μέχρι τη 2α Ιουλίου, ανεξαρτήτως του τελευταίου ψηφίου του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου τους».

Επειδή με τις προσβαλλόμενες πράξεις καταλογίσθηκαν λανθασμένα τα ποσά των πρόσθετων φόρων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της απόκαι με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας, με Α.Φ.Μ.και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

- α) την υπ' αριθμ.μερική πράξη προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Ν.Π.,
- β) την υπ' αριθμ. μερική πράξη προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Ν.Π., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Ν.Π. για τα ακίνητα της 1/1/.....με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαφορά φόρου	28.269,92 €
---------------	-------------

Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης απόφασης 60% (24 μήνες X 2,5%)	16.255,20 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	44.525,12 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Ν.Π. για τα ακίνητα της 1/1/..... με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαφορά φόρου	28.269,92 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης απόφασης 30% (12 μήνες X 2,5%)	7.774,23 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	36.044,15 €

Ο προσδιορισμός των παραπάνω ποσών προκύπτει αναλυτικά από τη συνημμένη κατάσταση υπολογισμού φορολογικής υποχρέωσης.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**
α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).