



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 28/04/2014

Αριθμός απόφασης: 905

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 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».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 15/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../16-01-2014 ενδικοφανή προσφυγή της ..., ΑΦΜ ..., κληρονόμου του αποβιώσαντα ..., κατοίκου Αθηνών, οδός ... κατά α)της υπ' αριθ. ... πράξης επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου έτους 2001, β)της υπ' αριθ. ... πράξης επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου έτους 2002 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. α)Την υπ' αριθ. ... πράξη επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου έτους 2001 και β) την υπ' αριθ. ... πράξη επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου έτους 2002 των οποίων ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την από .../2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 28/04/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 15/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../16-01-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της ..., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α)Με την υπ'αριθ. ... πράξη επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου έτους 2001 επιβλήθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος ... φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας (κύριος) ποσού 110,67 €, πλέον 132,80 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β)Με την υπ'αριθ. ... πράξη επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου έτους 2002 επιβλήθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος ... φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας (κύριος) ποσού 730,73 €, πλέον 876,88 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας)

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Σύρου σχετικά με τις δηλώσεις Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας που υπέβαλε ο αποβιώσας ... Η προσφεύγουσα ..., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά ως κληρονόμος κατά το ¼ του αποβιώσαντος, την τροποποίηση της παραπάνω πράξης επιβολής φόρου και συγκεκριμένα την διαγραφή των επιβαλλόμενων προσαυξήσεων προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο :

- Ο έλεγχος του ΦΜΑΠ έγινε μετά τη πάροδο μεγάλου χρονικού διαστήματος από τα έτη που αφορά με υπαιτιότητα της φορολογικής αρχής και αυτό είχε ως αποτέλεσμα την επιβολή προσαύξεσης επί του αρχικού ποσού διαφοράς φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 28 παρ.1 του Ν.2459/1997(που αναφέρεται στη δήλωση ακίνητης περιουσίας) για την καταχώρηση των δηλώσεων, που υποβάλλονται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του φόρου, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπολοίπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του φόρου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις για την επιβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, όπως ισχύουν εκτός από τις περιπτώσεις που με τα άρθρα 21 έως 35 του παρόντος ορίζεται διαφορετικά.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 1 παρ.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 απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 1 παρ.4 του Ν.2523/1997 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....

Επειδή η προσφεύγουσα αποδέχεται ως μη εσκεμμένο το λάθος της στη φορολογητέα αξία βάσει δηλώσεως καθώς οι δηλούμενες αξίες των ακινήτων αντιγράφονταν από το ένα έτος φορολογίας στο επόμενο και δεν προσαρμόζονταν σύμφωνα με τις αλλαγές του αντικειμενικού συστήματος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .../2013 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, 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 αρ. πρωτ. .../16-01-2014 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση:

α) Της υπ' αριθ. ... πράξης επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου έτους 2001 και

β) Της υπ' αριθ. ... πράξης επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου έτους 2002 .

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

α) Επί της υπ' αριθ. ... πράξης επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου έτους 2001 (κατά το ¼)

Διαφορά φόρου	27,67 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	33,20 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	60,87 €

Ο πρόσθετος φόρος βάσει της πράξης επιβολής φόρου ανέρχεται στο 120% και δεν απαιτείται νέος υπολογισμός .

β) Επί της υπ' αριθ. ... πράξης επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου έτους 2002 (κατά το ¼)

Διαφορά φόρου	182,68 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	219,22 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	401,90 €

Ο πρόσθετος φόρος βάσει της πράξης επιβολής φόρου ανέρχεται στο 120% και δεν απαιτείται νέος υπολογισμός .

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).