



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 4-3-2014

Αριθμός απόφασης: 414

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «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 3/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου Αιγάλεω, οδός «.....» κατά της αρ. «.....»/30-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν 2523/97 έτους 2006 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την αρ. «.....»/30-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν 2523/97 έτους 2006 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30-10-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 25-2-2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 3/12/2013 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της «.....»/30-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν 2523/97 έτους 2006 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π ,με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ύψους 1.000,00 €, , διότι, μετά την διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου στα εισοδήματα κάθε πηγής του ιδίου και της συζύγου του ,διαπιστώθηκε ότι δήλωσε ανακριβώς την δαπάνη ανέγερσης οικοδομών. Ειδικότερα, στον κωδικό 737 της υποβληθείσας για το κρινόμενο οικονομικό έτος δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, συμπεριέλαβε το ποσό των 34.693,92 €, αντί του ορθού ποσού των 58.659,90 €..

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30-10-2013 έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επί της οποίας εδράζεται το προσβαλλόμενο φύλο ελέγχου, κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και επιπλέον

Επειδή στην διάταξη της παρ 1 του άρθρου 4 Ν 2523 ορίζεται ότι:

«Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) Ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) Ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.»

Επειδή στο άρθρο 17 Ν 2238/1994 όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση και οι διατάξεις του οποίου είναι εφαρμοστέες στην υπό εξέταση περίπτωση ,ορίζονται , μεταξύ άλλων, και τα εξής:

«Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

α) ... γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης...»

Επειδή στην ΥΠΟΙΚ 1020263/92/π.ε./Α0013/ΠΟΛ.1231/30.11.1999, αναφέρονται, μεταξύ άλλων και τα εξής:

«Α. Τεκμήριο δαπανών ανέγερσης ακινήτου

1. Όπως προκύπτει από τις διατάξεις της περ. γ` του άρθρου 17 του Ν.2238/1994 (προηγούμενη περ. γ`, παρ. 5, άρθρου 5 του Ν.Δ.3323/1995), ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου κ.λπ. λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται, μεταξύ άλλων και για την ανέγερση οικοδομών με ορισμένες εξαιρέσεις (π.χ. δαπάνη για ανέγερση πρώτης κατοικίας), εφόσον βέβαια συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ρητά ορίζονται στις ίδιες

διατάξεις για την οικεία εξαίρεση.

2. Εξάλλου, από τη Διοίκηση έχει γίνει δεκτό (σχετική η υπ' αριθ. 1089/2131/A0012/ΠΟΛ.1207/9.10.1991 διαταγή) ότι ως αξία (κόστους) λαμβάνεται το ποσό της δαπάνης κατασκευής που δηλώνεται από τον ιδιοκτήτη.

Βέβαια, η αξία του κόστους κατασκευής όπως θα δηλώνεται, δεν μπορεί να είναι μικρότερη από την αξία που προσδιορίζεται με βάση την αντικειμενική αξία, στις περιοχές που ισχύει το σύστημα τούτο, με αφαίρεση της αξίας του οικοπέδου, που και αυτή θα υπολογίζεται με τις ίδιες διατάξεις περί αντικειμενικής αξίας.

3. Επίσης, στα φυλλάδια με τα οποία παρέχονται οδηγίες για τη συμπλήρωση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος Φυσικών Προσώπων για κάθε οικονομικό έτος, παρέχονται οδηγίες και για το θέμα αυτό. Έτσι, για παράδειγμα, για τη συμπλήρωση της δήλωσης για το οικονομικό έτος:

α) 1994, γράφεται μεταξύ άλλων:

"Κωδικοί 727-728. Γράψετε το συνολικό ποσό που καταβάλατε από 1.1.1993 μέχρι 7 Ιουνίου 1993 για ανέγερση οικοδομών.

Εξαιρείται.....

Σημειώνεται ότι η αξία του κόστους κατασκευής όπως θα δηλώνεται, δεν μπορεί να είναι μικρότερη από την αξία που προσδιορίζεται βάσει της αντικειμενικής αξίας οικοπέδου και κτίσματος, ύστερα από την αφαίρεση της αντικειμενικής αξίας του οικοπέδου.

Για τη δαπάνη ανέγερσης κάθε οικοδομής θα συντάξετε κατάσταση, η οποία θα περιέχει ανάλογα στοιχεία με εκείνα που αναφέρουμε για την αγορά οικοδομών".

β) 1996 και επομένων γράφεται μεταξύ άλλων:

"Κωδικοί 737-738. Γράψτε το συνολικό ποσό που καταβάλατε στο 1995 (ή, κατά περίπτωση, 1996, 1997, 1998) για ανέγερση οικοδομών.

Εξαιρείται.....

Προκειμένου για ανέγερση οικοδομών των οποίων η οικοδομική άδεια εκδόθηκε μετά τις 31.12.1994, το ποσό της δαπάνης ανέγερσής τους δεν μπορεί να είναι μικρότερο εκείνου που προσδιορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 35 του Ν.2238/1994.

Για τη δαπάνη ανέγερσης κάθε οικοδομής θα συντάξετε κατάσταση, η οποία θα περιέχει ανάλογα στοιχεία με εκείνα που αναφέρουμε για την αγορά οικοδομών".

4. Τέλος, σύμφωνα με τις υπ' αριθ. 1016512/347/A0012/ΠΟΛ.1033/7.2.1996, 1030471/496/A0012/ΠΟΛ.1093/12.3.1997, 1010563/174/A0012/ΠΟΛ.1027/28.1.1998 και 1012856/194/A0012/2/1999">ΠΟΛ.1025/3.2.1999 αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών για τον τύπο και περιεχόμενο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικείων οικονομικών ετών, καθώς και των λοιπών εντύπων και δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτές, ρητά ορίζεται ότι, για την απόδειξη της ετήσιας δαπάνης ανέγερσης οικοδομής, συνυποβάλλονται

αντίγραφα του εντύπου υπολογισμού του ελάχιστου κόστους κατασκευής της οικοδομής και του πίνακα ανάλυσης κόστους κατασκευής στις επιμέρους εργασίες που έχουν κατατεθεί στην αρμόδια Πολεοδομική Υπηρεσία (μόνο για άδειες που εκδόθηκαν από 1.1.1995 και μετά) και φωτοαντίγραφα των αποδείξεων δαπανών που διενεργήθηκαν εντός του οικείου έτους, ανεξάρτητα από το έτος έκδοσης της οικοδομικής άδειας.

5. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι για το τεκμήριο δαπανών ανέγερσης ακινήτων, λαμβάνεται υπόψη το ποσό της δαπάνης που πραγματικά καταβλήθηκε για το λόγο αυτό, το οποίο, όμως, δεν μπορεί να είναι μικρότερο από τα ποσά που προκύπτουν με βάση την αντικειμενική αξία των κτισμάτων (προκειμένου για ανέγερση οικοδομών των οποίων η οικοδομική άδεια εκδόθηκε πριν την 31.12.1994) ή εκείνου που προσδιορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 35 του Ν.2238/1994 (ελάχιστο κόστος οικοδομής), εφόσον η οικοδομική άδεια εκδόθηκε από 1.1.1995 και μετά.»

Επειδή τόσο από την οικία έκθεση ελέγχου όσο και από την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προκύπτει αδιαμφισβήτητα ότι ο προσφεύγων, στον κωδικό 737 της υποβληθείσας δήλωσης, φορολογίας εισοδήματος που αφορά τον προσδιορισμό της τεκμαρτής δαπάνης από ανέγερση οικοδομών, δεν συμπεριέλαβε το σύνολο των δαπανών που πράγματι κατέβαλε και ειδικότερα τις δαπάνες των εργοδοτικών εισφορών

Επειδή από την ανωτέρω παράλειψη του προσφεύγοντος δεν προέκυψε διαφορά κύριου ή πρόσθετου φόρου

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής

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

Πρόστιμο άρθρου 4 Ν 2523/1997 ποσό 1.000,00 €

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

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).