



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 31-05-2019

Αριθ.απόφ.: 1880

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ./**2018** προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών Τμήμα 12ο Μονομελές, επί της με αριθ. κατάθεσης/20-02-2006 (ΓΑΚ/2006) προσφυγής και αίτησης συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών της με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά: α) της με αριθ./14-12-2005 πράξης προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς και β) της με αριθ./14-12-2005 πράξης επιβολής προστίμου, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1990, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./18-02-2019 πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, για την αποδοχή ή μη, των ανωτέρω πράξεων.

6. Την με αριθ.πρωτ./06-03-2019 απάντηση της προσφεύγουσας στη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.
7. Το με αριθ. πρωτ./20-03-2019 έγγραφο και εισήγηση της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ στην υπηρεσία μας.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ./20-02-2006 κατατεθείσης προσφυγής στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών της με Α.Φ.Μ., κατά την κρίση του εν λόγω Δικαστηρίου, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Κατόπιν της με αριθ./2005 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, για εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 34 Ν.Δ.118/1973, όπως ισχύει με τις διατάξεις του Ν.2961/2001, διαπιστώθηκαν τα εξής:

Η προσφεύγουσα αγόρασε με το με αριθ./1990 συμβόλαιο του Συμβ/φου Αθηνών, κατοικία επιφανείας 215 τμ, στην, με τίμημα αγοράς 28.500.000δρχ και αντικειμενική αξία του ακινήτου 30.026.304δρχ.

Κατά την διενέργεια ελέγχου διαπιστώθηκε ότι ποσό 20.393.391δρχ δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματα της προσφεύγουσας, λόγω της ιδιότητας της ως οικοκυρά κατά το χρόνο σύνταξης του συμβολαίου και θεωρήθηκε ότι συντρέχει περίπτωση άτυπης δωρεάς του ποσού αυτού, με δωρητή τον σύζυγο της επιχειρηματία και δωρεοδόχο την ίδια, και χρόνο φορολογίας το έτος 1990.

Στη συνέχεια εκδόθηκαν σε βάρος της η με αριθ./14-12-2005 πράξη προσδιορισμού φόρου δωρεάς συνολικού ποσού 9.478.370δρχ ή **27.816,19€** (κύριος φόρος 3.791.348δρχ ή 11.126,47€ και πρόσθετος φόρος 150% λόγω μη υποβολής δήλωσης 5.687.022δρχ ή 16.689,72€) και η με αριθ./14-12-2005 πράξη επιβολής προστίμου ποσού 1.000.000δρχ ή 2.934,70€.

Κατά των ανωτέρω πράξεων προσδιορισμού φόρου δωρεάς και πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ η προσφεύγουσα κατέθεσε την με αριθ./20-02-2006 προσφυγή και αίτηση συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ./2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών Τμήμα 12^ο Μονομελές, στο οποίο παραπέμφθηκε η υπόθεση μετά την με αριθ./2013 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών Τμήμα 12^ο Τριμελές.

Σύμφωνα με το διατακτικό της με αριθ./2018 απόφασης, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών Τμήμα 12ο Μονομελές, κρίνει ότι πρέπει να απόσχει από την εκδίκαση της προσφυγής και αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. προκειμένου να διαβιβαστεί στη Δ.Ε.Δ., ώστε να εξεταστεί το αίτημα της προσφεύγουσας για διοικητική επίλυση της διαφοράς, επειδή

σύμφωνα με το σκεπτικό του δικαστηρίου, με το δικόγραφο της προσφυγής υποβλήθηκε και πρόταση για διοικητική επίλυση διαφοράς, ορίστηκε ημερομηνία εξέτασης του αιτήματος στις 03-03-2006, αλλά δεν προκύπτει από κανένα στοιχείο ότι τηρήθηκε η διαδικασία, ούτε διαβιβάστηκε στο Δικαστήριο πράξη ματαίωσης ολικής ή μερικής αποδοχής διοικητικής επίλυσης διαφοράς.

Η Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ απέστειλε την με αριθ. πρωτ./18-02-2019 πρόσκληση η οποία επιδόθηκε στις 22-02-2019, σύμφωνα με την οποία καλούσε την προσφεύγουσα όπως προσέλθει στα γραφεία της εντός πέντε (5) ημερών, αν επιθυμούσε να προβεί στην αποδοχή ή μη των προσβαλλόμενων πράξεων

Η τελευταία ανταποκρίθηκε με την κατάθεση της με αριθ.πρωτ./06-03-2019 απάντησή της, με την οποία δήλωσε ότι δεν αποδέχεται τις ένδικες πράξεις και προέβαλε τους λόγους για τους οποίους αιτείται την ακύρωση, άλλως τροποποίησή τους και συγκεκριμένα:

- 1)Πλημμελής κοινοποίηση της με αριθ./14-12-2005 πράξης προσδιορισμού φόρου δωρεάς, λόγω μη επίδοσης της έκθεσης ελέγχου.
- 2)Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιήσει την με αριθ./14-12-2005 πράξη επιβολής προστίμου μετά τις 31-12-2000.
- 3)Παράβαση του άρθρου 34 του Ν.Δ.118/1973, αφού δεν ελήφθη υπόψη η προέλευση του επίδικου χρηματικού ποσού από άλλη πηγή εσόδων (συμβόλαια πώλησης) και από αποταμίευση.
- 4)Παράβαση της αναδρομικής εφαρμογής της ευνοϊκότερης ρύθμισης στις φορολογικές κυρώσεις.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 περ. Α παρ. 1 του Ν. 2961/2001 αντικείμενο και υποκείμενο του φόρου είναι:

- α)κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς και γονικής παροχής που προέρχεται από δωρεά η οποία συνίσταται κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα,
- β)αυτή που προέρχεται από κάθε παροχή, παραχώρηση ή μεταβίβαση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα, έστω και αν δεν καταρτίστηκε έγγραφο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 περ. Α παρ. 3 του Ν. 2961/2001 ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μπορεί να χαρακτηρίσει ως δωρεά ολικά ή μερικά κάθε παραχώρηση περιουσίας που γίνεται εικονικά με τον τύπο της σύμβασης με αντάλλαγμα αλλά υποκρύπτει δωρεά κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 1.

Ειδικά για τις παροχές χρηματικών ποσών διευκρινίζεται ότι το βάρος της απόδειξης της χωρίς αντάλλαγμα παροχής για την οποία δεν καταρτίστηκε έγγραφο το φέρει η φορολογική αρχή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 παρ.1 του Ν.2961/2001, σε φόρο υποβάλλεται: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, που δωρίζεται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ.1 του Ν.2961/2001, υπόχρεος στο φόρο είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 παρ.1 του Ν.2961/2001 σχετικά με την επίδοση πράξεων και λοιπών εγγράφων, ορίζεται ότι:

1. Οι πράξεις και προσκλήσεις του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου, επιδίδονται κατά τις περί επιδόσεων διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

2. Με την πράξη του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας επιδίδεται στον υπόχρεο και αντίγραφο της έκθεσης ελέγχου, στην οποία στηρίχθηκε αυτή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 102 του Ν. 2961/2001 το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α)για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση,

β)για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου μετά από δεκαπενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για την εικονικότητα συμβόλαιο,

γ)για επιβολή προστίμου μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έχει συντελεστεί η παράβαση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 10 του Ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του Ν.4337/2015): «Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 & 2 του Ν.820/1978 (ΦΕΚ 174 Α), για παράλειψη υποβολής δήλωσης, για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε από 01-01-1979 έως 10-09-1997, ορίζονται:

1. Τα προβλεπόμενα υπό των ισχυουσών διατάξεων ποσοστά προσθέτων φόρων και 1 προσαυξήσεων λόγω μη υποβολής δηλώσεως εις την άμεσο και έμμεσο φορολογία, εισφορά

υπέρ ΟΓΑ - Δήμων και Κοινοτήτων του άρθρου 10 του Ν. 4169/1961 και επί μη καταβολής τελών χαρτοσήμου, προσαυξάνονται κατά 50%.

Συγκεκριμένα στη φορολογία κληρονομιών, δωρεών τα ποσοστά του πρόσθετου φόρου 50% έως 100% για την παράλειψη δήλωσης περιουσιακού στοιχείου ή για την εικονικότητα του συμβολαίου μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 75 παρ.4 του Ν.Δ. 118/1973, αυξάνονται σε 75% έως 150%.

2. Οι μη υποβάλλοντες δήλωση οποιουδήποτε φόρου, τέλους ή εισφοράς ή μη καταβάλλοντες το οφειλόμενο τέλος χαρτοσήμου ή παραλείποντες να δηλώσουν περιουσιακά στοιχεία στη φορολογία κληρονομιών, δωρεών και προικιών, υπόκεινται και σε πρόστιμο:

α) Από 5.000δρχ έως 50.000δρχ, εάν το ποσό του αναλογούντος κυρίου φόρου, τέλους ή εισφοράς δεν υπερβαίνει το ποσόν των 200.000δρχ.

β) Από 25.000δρχ έως 250.000δρχ, εάν το ποσόν του αναλογούντος κυρίου φόρου, τέλους ή εισφοράς ανέρχεται από 200.000δρχ έως 500.000δρχ..

γ) Από 100.000δρχ έως 1.000.000δρχ, εάν το ποσόν του αναλογούντος κυρίου φόρου, τέλους ή εισφοράς υπερβαίνει το ποσόν των 500.000δρχ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1231/30-11-1999, ορίζονται:

Β. Επιβολή φόρου άτυπης δωρεάς.

1. Στην υπηρεσία μας υποβλήθηκαν ερωτήματα σχετικά με τον τρόπο προσδιορισμού της δαπάνης ανέγερσης κτισμάτων στις περιπτώσεις άτυπης δωρεάς. Πιο συγκεκριμένα τέθηκε το θέμα αν, σε περίπτωση ανέγερσης οικοδομής από τον κύριο ακινήτου ο οποίος στερείται εισοδήματος ή τα εισοδήματα αυτού υπολείπονται της αξίας των κτισμάτων, για την επιβολή του φόρου άτυπης δωρεάς κατά το άρθρο 34 Ν.Δ. 118/1973 θα ληφθεί υπόψη η αξία των κτισμάτων, όπως προσδιορίζεται με το [άρθρο 41 Ν. 1249/1982](#) (αντικειμενική αξία) ή θα ισχύσει άλλος τρόπος προσδιορισμού της αξίας αυτής.

2. Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία για τη φορολογία δωρεών (άρθρο 34 Ν.Δ. 118/73), ως κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς, για την επιβολή του οικείου φόρου, θεωρείται κάθε δωρεά που συνιστάται κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα καθώς και κάθε παροχή, παραχώρηση ή μεταβίβαση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα, έστω και αν δεν καταρτίστηκε γι' αυτή έγγραφο.

Εξάλλου, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μπορεί να χαρακτηρίσει ως δωρεά, ολικά ή μερικά, κάθε παραχώρηση περιουσίας, που έγινε μεν εικονικά με τον τύπο σύμβασης με αντάλλαγμα, υποκρύπτει όμως δωρεά.

3. Κατά τις διατάξεις του αστικού δικαίου (496 επ. Α.Κ.) δωρεά αποτελεί κάθε παροχή αντικειμένου περιουσίας σε κάποιον, αν η παροχή αυτή γίνεται με συμφωνία των μερών (οικειοθελώς) χωρίς αντάλλαγμα και όχι σε εκπλήρωση νόμιμης υποχρέωσης και άσχετα από την ειδικότερη πρόθεση αυτού που παρέχει το περιουσιακό στοιχείο (δωρητή) ή του λόγου για τον οποίο παρέχεται τούτο.

Για τη σύσταση δωρεάς απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο. Για τη δωρεά κινητών πραγμάτων δεν απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο αλλά αρκεί η παράδοση των πραγμάτων στο δωρεοδόχο.

4. Ως αξία για την επιβολή του φόρου δωρεών λαμβάνεται υπόψη εκείνη του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης (άρθρα 9 και 41 Ν.Δ. 118/1973).

Ειδικά για τα ακίνητα, λαμβάνονται υπόψη τιμές εκκίνησης που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνη, κατά είδος ακινήτου κλπ. και οι οποίες αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία, ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα ποιότητα κατασκευής, παλαιότητα, θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα εμπορικότητα δρόμου, πατάρι, υπόγειο, για τα αγροκτήματα καλλιεργητική αξία, τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα (άρθρο 41 Ν. 1249/1982). Οι τιμές αυτές και οι συντελεστές αυξομείωσης προσδιορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών για ορισμένες περιοχές ή πόλεις της χώρας. Η αντικειμενικοποίηση του τρόπου υπολογισμού της αξίας των μεταβιβαζόμενων ακινήτων θεσπίστηκε με σκοπό την εμπίδωση κλίματος εμπιστοσύνης στις σχέσεις κράτους-πολίτη και για το λόγο αυτό πρόκειται σταδιακά να εφαρμοσθεί σε όλη τη χώρα και σε όλες τις κατηγορίες ακινήτων.

Στις περιοχές όπου δεν ισχύει ο αντικειμενικός αυτός τρόπος εκτίμησης της αξίας των μεταβιβαζόμενων αιτία δωρεάς ακινήτων, λαμβάνεται υπόψη η αγοραία αξία αυτών, που προσδιορίζεται με βάση στοιχεία εκτίμησης πλησιόχρων και ομοειδών (κατ' είδος και χρόνο) ακινήτων καθώς και με βάση κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο που ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση αυτής (άρθρο 10 Ν.Δ. 118/1973).

5. Απ' όσα πιο πάνω εκτέθηκαν, προκύπτουν τα εξής:

Σε κάθε περίπτωση που ανεγείρεται οικοδομή από τον κύριο ακινήτου και αυτός στερείται εισοδημάτων ή τα εισοδήματα αυτού δεν είναι επαρκή, επιβάλλεται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. φόρος άτυπης δωρεάς σύμφωνα με τις διατάξεις του προεκτεθέντος άρθρου 34 του Ν.Δ. 118/1973, εφόσον αποκλεισθεί αιτιολογημένα κάθε άλλη πηγή προέλευσης χρημάτων, που επικαλείται ο φορολογούμενος (δανεισμός, εκποίηση ακινήτου κλπ) και κατά το ποσό κατά το οποίο λογίζεται ότι αυξήθηκε η περιουσία του φερόμενου ως δωρεοδόχου, και εφόσον παράλληλα

διαπιστωθεί ότι ο φερόμενος ως δωρητής είχε την οικονομική δυνατότητα να προβεί στη συγκεκριμένη δωρεά.

Επειδή σύμφωνα ΠΟΛ. 1003/2018 στην οποία αναφέρεται ότι:

« Με τις διατάξεις της [παρ. 1](#) τροποποιείται η [παρ. 17 του άρθρου 72](#) του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01-01-2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 1](#) του Ν. [2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59](#) του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 53](#) του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 01-01-2015 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59](#) του Κ. Φ.Δ., κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του [άρθρου 54](#) του Κ.Φ.Δ. για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της [παρ. 6 του άρθρου 62](#) Κ. Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59](#) του Κ.Φ.Δ.....

Επί των εκκρεμών υποθέσεων της [παρ. 2](#), η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας».

Στην κρινόμενη υπόθεση, βάσει της έκθεσης ελέγχου και της εισήγησης της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, διαπιστώθηκαν τα εξής:

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί πλημμελούς κοινοποίησης της με αριθ./14-12-2005 πράξης λόγω μη επίδοσης της έκθεσης ελέγχου, δεν ευσταθεί, διότι αφενός μεν μαζί με την πράξη κοινοποιείται κατά κανόνα και η σχετική έκθεση ελέγχου, χωρίς να αναφέρεται απαραίτητα στο σχετικό αποδεικτικό επίδοσης και αφετέρου, στην προσφυγή γίνεται ρητή αναφορά της έκθεσης ελέγχου βασισμένη σε συγκεκριμένα αποσπάσματα αυτής, γεγονός που αποδεικνύει ότι η φορολογούμενη έλαβε γνώση του περιεχομένου της.

Επειδή δεν υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. δήλωση σχετικά με τα ποσά που δεν καλύπτονται από τα δηλωθέντα ατομικά εισοδήματα της φορολογούμενης, όπως αναλύεται στη έκθεση ελέγχου, κατά συνέπεια στην περίπτωση αυτή είναι εφαρμοστέο το άρθρο 102 παρ. 1 του Ν. 2961/2001, και απορρίπτεται ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ως αβάσιμος, δεδομένου ότι το δικαίωμα του Δημοσίου παραγραφόταν μετά την 31-12-2005.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παράβασης του άρθρου 34 του Ν.2961/2001 δεν ευσταθεί διότι ο έλεγχος έλαβε υπόψη τρία (3) συμβόλαια πώλησης περιουσιακών στοιχείων της (αριθ.συβολαίου/15-03-1990,/22-03-1990,/30-11-1989), τα οποία όμως δεν κάλυπταν το ποσό της αγοράς του ακινήτου, ενώ κατά το χρόνο σύνταξης του συμβολαίου δεν δήλωνε κάποια επαγγελματική δραστηριότητα.

Τα προσκομισθέντα τρία (3) επιπλέον συμβόλαια πώλησης από την προσφεύγουσα δεν ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο διότι αφορούν το έτος 1974, είναι μικρής αξίας και θεωρούνται ως αναλωθέν κεφάλαιο τα προηγούμενα έτη (1974 έως 1990).

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν πριν από τις 01-01-2018, οπότε δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 49 του Ν.4509/2017, ώστε να επιλεγεί το ευνοϊκότερο καθεστώς για την επιβολή του πρόσθετου φόρου, δεν γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παράβασης της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της ευνοϊκότερης ρύθμισης.

Επειδή η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε στο διάστημα από 01-01-1979 έως 10-09-1997, για την παράλειψη υποβολής δήλωσης ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 & 2 του Ν.820/1978 και συγκεκριμένα ο πρόσθετος φόρος ορίστηκε σε ποσοστό 150% του κύριου φόρου (3.791.348δρχ x 150% = 5.687.022δρχ) και το πρόστιμο στο ποσό του 1.000.000δρχ.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις προσβαλλόμενες πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 14-12-2005 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, επί της οποίας εδράζονται οι ως άνω πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί που προβάλλονται από την προσφεύγουσα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. κατάθεσης/20-02-2006 (ΓΑΚ/2006) προσφυγής και αίτησης συμβιβασμού της με Α.Φ.Μ., κατατεθείσας ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών Τμήμα 12ο Μονομελές, σύμφωνα με την με αριθ./2018 (ΓΑΚ/2013) απόφασή του.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ