



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18-11-2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604514

ΦΑΞ : 213-1604567

Αριθμός απόφασης: 3119

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **26-09-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του ΑΦΜ:....., κατοίκου, κατά των με αρ. /2019, /2019, /2019 και /2019 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54^Α του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Παλλήνης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αρ. /2019, /2019, /2019 και /2019 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54^Α του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Παλλήνης καθώς και την από 22-07-2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Παλλήνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **26-9-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , 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' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Παλλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 2.100,00€ λόγω μη ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 54^A του ν.4174/2013.

-Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Παλλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 600,00€ λόγω μη ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 54^A του ν.4174/2013.

-Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Παλλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 600,00€ λόγω μη ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 54^A του ν.4174/2013.

-Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Παλλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 3.000,00€ λόγω μη ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 54^A του ν.4174/2013.

Τα ως άνω πρόστιμα εκδόθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης σε εκτέλεση της με αρ./2019 Απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με την οποία κρίθηκε ακυρωτέα η υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Άρθρου 54^A του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης λόγω τυπικής πλημμέλειας, καθόσον σύμφωνα με τις οδηγίες της ΠΟΛ. 1186/2016, απαιτείται η έκδοση χωριστής πράξης επιβολής προστίμου σε περίπτωση υποτροπής. Για το σκοπό αυτό εκδόθηκε η με αρ./2019 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης για επανάληψη διαδικασίας και επιβλήθηκαν τα υπό κρίση πρόστιμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54^A του ν. 4174/2013 για παραβάσεις που αφορούν σε ανακρίβεια των συνημμένων σε συμβολαιογραφικά έγγραφα πιστοποιητικών ΕΝΦΙΑ. Ειδικότερα, όπως προκύπτει από την από 22-07-2019 έκθεση ελέγχου και την από 22-01-2019 συνημμένη σε αυτή αρχική έκθεση ελέγχου η οποία μνημονεύεται και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της, από τον διενεργηθέντα έλεγχο βάσει της με αρ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης για τη διαπίστωση ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 54^A του ν. 4174/2013, διαπιστώθηκαν αποκλίσεις μεταξύ των με αρ./2017,/2017,/2017 συμβολαιογραφικών εγγράφων που συνέταξε η προσφεύγουσα εντός του έτους 2007 και των συνημμένων σε αυτά πιστοποιητικών ΕΝ.Φ.Ι.Α. ενώ στο με αρ./2017 συμβόλαιο δεν επισυνάφθηκε η προβλεπόμενη Υπεύθυνη Δήλωση του ν. 1599/1986 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54^A του ν. 4174/2013.

Σημειώνεται ότι, στο πλαίσιο εξέτασης της παρούσας προσφυγής, η Υπηρεσία μας απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ/2019 έγγραφο προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης ζητώντας πρόσθετες διευκρινήσεις αναφορικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, στο οποίο και ανταποκρίθηκε

αποστέλλοντας το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ/2019 έγγραφό της (αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2019 ΕΜΠ/2019).

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

1. Οι **πλημμέλειες** των πιστοποιητικών δεν επηρεάζουν τη φορολογική ταυτότητα των ακινήτων, δεν συνεπάγονται την επιβολή μειωμένου φόρου και την ουσιαστική απώλεια εσόδων για το Δημόσιο. Μικρής τάξεως αποκλίσεις σε ότι αφορά την περιγραφή του ακινήτου δεν συνεπάγονται κυρώσεις, ιδίως όταν τα τυχόν αναγραφόμενα εσφαλμένα στοιχεία δεν επηρεάζουν τη φορολογική ταυτότητα του ακινήτου και δεν συνεπάγονται την επιβολή μειωμένου φόρου. (ΣΧΕΤ. η ΠΟΛ. 1186/2018). Εξάλλου ο νόμος δέχεται ότι δεν υπάρχει παράβαση στο μέτρο που διαπιστώνεται απόκλιση της τάξης του 2% σε ότι αφορά την επιφάνεια του ή 5 τ.μ. Η ελεγκτική αρχή δεν προέβη καν στον έλεγχο των σχετικών δηλώσεων των συμβαλλομένων προκειμένου να διαπιστώσει αν πράγματι έχουν αποφύγει την πληρωμή ΕΝΦΙΑ ή έχουν καταβάλει μειωμένο φόρο.
2. Παραβίαση της **αρχής της αναλογικότητας** στη σχέση διαφυγόντος φόρου και προστίμου.
3. Οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου τυγχάνουν ακυρωτέες, άλλως πρέπει να μεταρρυθμισθούν, καθ' όσον στο σώμα των προσβαλλόμενων πράξεων διαλαμβάνεται σε κάποιες περιπτώσεις, ότι τυγχάνει, δήθεν, υπότροπη και έχει επιβληθεί το διπλάσιο του αρχικού προστίμου, λόγω υποτροπής, ενώ είναι πρόδηλο και σαφές, ότι ουδεμία περίπτωση υποτροπής υφίσταται εν προκειμένω. Ο όρος της υποτροπής στους φορολογικούς ελέγχους έχει σαφές εννοιολογικό περιεχόμενο, αναφέρεται δε σε **διαφορετικούς ελέγχους** και όχι σε διαφορετικές χρήσεις ή και σε δύο διαφορετικές πράξεις της ίδιας περιόδου. Η υποτροπή έχει την έννοια της επανάληψης της παραβατικής συμπεριφοράς, εν γνώσει της παρανομίας, μετά τον αρχικό καταλογισμό.
4. Επίκληση των ισχυρισμών που είχε προβάλλει με το υπ' αριθμ./2019 Υπόμνημά της ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., ήτοι: **A)** Η ακολουθούμενη διαδικασία διαπίστωσης της ορθής εφαρμογής του άρθρου 54^Α του ν.4174/2013 δεν προσιδιάζει σε έλεγχο ορθής άσκησης καθηκόντων δημοσίου λειτουργού. **B)** 1. Σχετικά με τη μη προσκόμιση Υ.Δ. ν. 1599/86 στο με αρ./**2017** συμβόλαιο αποδοχής κληρονομιάς ο κληρονομούμενος δεν ήταν κύριος των ακινήτων αυτών αλλά ο προαποβιώσας πατέρας του ο οποίος είχε πληρώσει ΕΝΦΙΑ για τα έτη αυτά. 2. Σχετικά με το υπ' αριθμ./**2017** συμβόλαιο, τα πιστοποιητικά που αναφέρονται που αναφέρονται με αύξοντες αρ. 3, 6 και 9 αφορούν οικόπεδο εντός οικισμού για τα οποία οι λογιστές δεν έβαζαν προσόψεις γιατί δεν επηρεάζουν την αξία του ακινήτου. Στα πιστοποιητικά με αρ. 4, 5, 7 και 8 τα οποία αναφέρονται ως διαφορετικά δηλωμένα, είναι αδύνατο να γνωρίζουν την πραγματική κατάσταση λόγω ότι αφορούν κατοίκους εξωτερικού.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 54^Α του ν. 4174/2014 ορίζεται ότι:

«1. Απαγορεύεται κάθε υποσχητική ή εκποιητική δικαιοπραξία με την οποία συστήνονται, μεταβάλλονται, αλλοιώνονται ή μεταβιβάζονται, από οποιαδήποτε αιτία δικαιώματα επί ακινήτου ή παρέχεται δικαίωμα προσημείωσης ή υποθήκης σε αυτό, αν δεν μνημονεύεται και δεν επισυνάπτεται από το συμβολαιογράφο στο συμβόλαιο που συντάσσει, πιστοποιητικό της Φορολογικής Διοίκησης, με το οποίο πιστοποιείται ότι το ίδιο ακίνητο περιλαμβάνεται στη δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, καθώς και ότι ο φορολογούμενος έχει καταβάλει, ή νόμιμα απαλλάγει από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το συγκεκριμένο ακίνητο και έχει καταβάλει τις ληξιπρόθεσμες δόσεις, έχει ρυθμίσει ή έχει νόμιμα απαλλάγει από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα υπόλοιπα ακίνητα, για τα οποία είναι υπόχρεος για τα πέντε (5) προηγούμενα έτη. Τα παραπάνω ισχύουν και για τη σύνταξη περίληψης κατακυρωτικής έκθεσης επί εκούσιου πλειστηριασμού. Στην περίπτωση αυτή το πιστοποιητικό προσκομίζεται μόνον από τον επισπεύδοντα τον εκούσιο πλειστηριασμό.

Ειδικά κατά το έτος 2015, το πιστοποιητικό χορηγείται για τα έτη 2011, 2012, 2013 και 2014. Δεν απαιτείται η μνημόνευση, επισύναψη ή προσκόμιση του πιστοποιητικού ΕΝ.Φ.Ι.Α. στη μονομερή εξάλειψη υποθήκης ή στην άρση κατάσχεσης ή στην παραχώρηση υποθήκης ή προσημείωσης για εξασφάλιση δικαιωμάτων του Ελληνικού Δημοσίου. **Σε κάθε περίπτωση θεωρείται έγκυρη η μνημόνευση, επισύναψη ή προσκόμιση του πιστοποιητικού ΕΝ.Φ.Ι.Α., στο οποίο το κτίσμα αποτυπώνεται με απόκλιση της επιφάνειάς του μέχρι πέντε (5) τετραγωνικά μέτρα και το γήπεδο ή το οικόπεδο αποτυπώνονται με απόκλιση μέχρι δύο τοις εκατό (2%) της επιφάνειάς τους ή παραλείπονται ή αναγράφονται εσφαλμένα στοιχεία που δεν επηρεάζουν τη φορολογική ταυτότητα του ακινήτου και δεν συνεπάγονται την επιβολή μειωμένου φόρου.»**

Επειδή στη παρ. 6 του άρθρου 54Α του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «6. Οι συμβολαιογράφοι, οι φύλακες μεταγραφών και οι προϊστάμενοι των κτηματολογικών γραφείων, που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στο παρόν άρθρο, υπόκεινται σε πρόστιμο που ορίζεται σε ένα τοις χιλίοις (1‰) επί της αξίας του ακινήτου ή δικαιώματος επ' αυτού, που περιγράφεται σε συμβολαιογραφικό έγγραφο ή άλλη πράξη που προβλέπεται στο παρόν άρθρο, το οποίο πρόστιμο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από τριακόσια (300) ευρώ ούτε ανώτερο από χίλια (1.000) ευρώ. Σε περίπτωση υποτροπής το πρόστιμο διπλασιάζεται.»

Επειδή με την ΠΟΛ.1004/2.1.2015 (ΦΕΚ Β' 2/02-01-2015) Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. «Πιστοποιητικό του άρθρου 54Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ετών 2015 και επομένων», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1

Γενικά

..2. Αρμόδιος για τη χορήγηση του πιστοποιητικού με χειρόγραφη διαδικασία, είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., ο οποίος ήταν αρμόδιος για την παραλαβή ή τη σύνθεση της δήλωσης Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α.

κατά τα αντίστοιχα έτη.

3. Αν απαιτείται πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. και ο φορολογούμενος απέκτησε ακίνητο ή δικαίωμα επί ακινήτου μετά την 1η Ιανουαρίου του έτους ή των ετών για τα οποία απαιτείται αυτό, για το έτος ή τα έτη αυτά, αντί του πιστοποιητικού, υποβάλλει υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, με την οποία δηλώνει το χρόνο απόκτησης του ακινήτου ή του δικαιώματος επί ακινήτου καθώς και ότι δεν είχε υποχρέωση να το συμπεριλάβει στη δήλωση Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. των εν λόγω ετών. Στην υπεύθυνη δήλωση επισυνάπτεται φωτοτυπία του τίτλου κτήσης του ακινήτου ή του δικαιώματος επί ακινήτου ή οποιοδήποτε άλλο πρόσφορο παραστατικό, κατά περίπτωση. Η ανωτέρω υπεύθυνη δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίγραφα στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Το ένα αντίγραφο επιστρέφεται θεωρημένο, προκειμένου να επισυναφθεί στο οικείο συμβολαιογραφικό έγγραφο.

..6. Το ακίνητο ή το δικαίωμα επί ακινήτου, περιγράφεται στο πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α., όπως αυτό έχει αναγραφεί κατ' έτος στις δηλώσεις Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες, στις δηλώσεις Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α., υπάρχει απόκλιση ως προς την αναγραφή των περιγραφικών στοιχείων του ακινήτου ή του δικαιώματος επί ακινήτου ή δεν έχει δηλωθεί μέρος ή όλο αυτού, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση, το πιστοποιητικό εκδίδεται μετά την υποβολή των απαιτούμενων δηλώσεων Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. με την ορθή απεικόνιση του ακινήτου ή του δικαιώματος επί ακινήτου και την καταβολή του συνόλου του αναλογούντος φόρου, προσαυξήσεων, τόκων και προστίμων. Αν υπάρχει απόκλιση ως προς την περιγραφή του ακινήτου ή του δικαιώματος επί ακινήτου, γιατί μεταβλήθηκε η κατάστασή του ή γιατί ο φορολογούμενος ακολούθησε νομοθεσία, αποφάσεις ή εγκυκλίους, που όριζαν άλλως, το πιστοποιητικό επισυνάπτεται, αφού ελεγχθεί η ορθότητά του από τον αρμόδιο για τη μνημόνευση, επισύναψη ή παραλαβή του.

...8. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες στο συμβολαιογραφικό έγγραφο αναγράφονται στοιχεία οικοπέδου ή γηπέδου διαφορετικά από τα αναγραφόμενα στον τίτλο κτήσης, λόγω νεότερης καταμέτρησης, τότε το πιστοποιητικό για τα έτη 2010 έως και 2013 θα εκδοθεί με τα περιγραφικά στοιχεία του τίτλου κτήσης, ενώ για το έτος 2014 και επόμενα έτη ισχύουν τα οριζόμενα στις οικείες διατάξεις του Ν. [4223/2013](#). Αν οικόπεδο ή γήπεδο ή κτίσμα έχει αναγραφεί στις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων για όλα ή κάποια από τα έτη με επιφάνεια μεγαλύτερη του τίτλου του ή, αν δεν υπάρχει τίτλος, με επιφάνεια μεγαλύτερη της πραγματικής του κατάστασης, δεν απαιτείται, για τη λήψη πιστοποιητικού ΕΝ.Φ.Ι.Α., τροποποίηση των δηλώσεων των αντίστοιχων ετών και ως εκ τούτου, στο πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α., το ακίνητο περιγράφεται σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στις οικείες δηλώσεις.

9. Τα μνημονευόμενα και επισυναπτόμενα στο συμβολαιογραφικό έγγραφο πιστοποιητικά ΕΝ.Φ.Ι.Α. εκδίδονται για τα πέντε (5) προηγούμενα από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου έτη, ανεξάρτητα από το χρόνο μεταγραφής του.

Άρθρο 4

Πιστοποιητικό για την καταχώριση της αποδοχής κληρονομιάς.

Για τη μεταγραφή ή την καταχώριση πράξης αποδοχής κληρονομιάς ακολουθούνται ανάλογα τα οριζόμενα στα άρθρα 1, 2 και 3 της παρούσας. **Το πιστοποιητικό ή την υπεύθυνη δήλωση, κατά**

περίπτωση, υποχρεούται να το προσκομίζει ο κληρονόμος, ο οποίος ήταν υπόχρεος στην υποβολή δήλωσης για τα αντίστοιχα έτη.

Για τα υπόλοιπα έτη, μέχρι τη συμπλήρωση των πέντε ετών, προσκομίζεται από τον κληρονόμο για τον αποβιώσαντα πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α., το οποίο χορηγείται χειρόγραφα από τον αρμόδιο, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 1 της παρούσας, προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. του αποβιώσαντος, μετά από αίτηση των νομιμοποιούμενων κληρονόμων ή ενός εξ αυτών.»

Περαιτέρω σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1186/28-9-2018** με θέμα «Οδηγίες για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής του άρθρου 54Α' του ν.4174/2013 από τους συμβολαιογράφους ή και από τους φύλακες μεταγραφών/προϊσταμένους κτηματολογικών γραφείων» δόθηκαν μεταξύ άλλων και οι ακόλουθες οδηγίες:

..Α. Έλεγχος ως προς την υποχρέωση μνημόνευσης και επισύναψης του πιστοποιητικού ΕΝ.Φ.Ι.Α. στο συμβολαιογραφικό έγγραφο.

Ελέγχεται αν έχουν μνημονευθεί και επισυναφθεί πιστοποιητικά ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα 5 προηγούμενα έτη από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου. Το πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ισχύει μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του έτους έκδοσής του.

...

Β. Έλεγχος ως προς την ορθότητα του πιστοποιητικού ΕΝ.Φ.Ι.Α.

Το πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. θεωρείται ορθό, εφόσον πληρούνται τα αναφερόμενα αναλυτικά πιο κάτω. Σε αντίθετη περίπτωση θεωρείται ανακριβές.

1. Στοιχεία οικοπέδων (εντός σχεδίου ή οικισμού) και κτισμάτων (εντός & εκτός σχεδίου)

Ελέγχεται η ορθότητα των στοιχείων της διεύθυνσης των ακινήτων, τα οποία θα πρέπει να ταυτίζονται με τα αντίστοιχα στοιχεία της συμβολαιογραφικής πράξης. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες στο πιστοποιητικό ταυτίζονται ο νομός, ο δήμος ή η κοινότητα, το δημοτικό ή το κοινοτικό διαμέρισμα, στα οποία βρίσκεται το ακίνητο και διαφοροποιείται η οδός, ο αριθμός ή η θέση από τα αναγραφόμενα στον τίτλο κτήσης, το πιστοποιητικό θεωρείται ορθό, εφόσον είναι πρόδηλο στο συμβολαιογράφο ότι πρόκειται για το ίδιο ακίνητο.

Ελέγχεται αν είναι ορθά συμπληρωμένη η στήλη «Προσόψεις» της οδού ή των οδών στις οποίες έχει πρόσοψη ή προσόψεις το ακίνητο καθώς και αν είναι ορθά συμπληρωμένα η οδός ή οι οδοί που περικλείουν το ακίνητο (εφόσον είναι δυνατός ο εντοπισμός τους από τους χάρτες της εφαρμογής του ΟΠΣ Περιουσιολογίου). Στην περίπτωση κατά την οποία το ακίνητο έχει περισσότερες των δύο προσόψεων και στο πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. έχουν αναγραφεί μόνο οι δύο εξ αυτών, το πιστοποιητικό θεωρείται ορθό, εφόσον δεν επηρεάζεται η Τ.Ζ. ή η φορολογητέα αξία του ακινήτου. Το ίδιο ισχύει και στις περιπτώσεις που το οικόπεδο ή το κτίσμα έχει αναγραφεί στις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων για όλα ή κάποια από τα έτη με δύο προσόψεις, ενώ αυτό έχει περισσότερες ή λιγότερες ή είναι τυφλό, εκτός από τις περιπτώσεις που η πρόσοψη του ακινήτου, η οποία δεν έχει δηλωθεί, επηρεάζει αυξητικά τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.. Επίσης το πιστοποιητικό θεωρείται ορθό αν για όλα ή κάποια από τα έτη δεν αναγράφονται όλες ή κάποιες προσόψεις για ακίνητα εκτός συστήματος

αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας (ΑΠΑΑ), για πιστοποιητικά που αφορούν τα έτη μέχρι και το έτος 2013.

Ελέγχεται η στήλη της ένδειξης ΑΠΑΑ, η οποία πρέπει να είναι συμπληρωμένη με την ένδειξη 1 όταν το οικόπεδο, επί του οποίου βρίσκεται το κτίσμα, βρίσκεται σε περιοχή εντός συστήματος ΑΠΑΑ και με την ένδειξη 2 όταν το οικόπεδο, επί του οποίου βρίσκεται το κτίσμα, βρίσκεται σε περιοχή εκτός συστήματος ΑΠΑΑ ή πρόκειται για αγροτεμάχιο.

Ελέγχεται η ορθότητα της κατηγορίας και ο όροφος του ακινήτου. Το πιστοποιητικό θεωρείται ορθό αν για όλα ή κάποια από τα έτη έχει αναγραφεί επ' αυτού κατηγορία ακινήτου μονοκατοικία αντί κατηγορίας ακινήτου κατοικία.

Ελέγχεται η επιφάνεια κύριων και βοηθητικών χώρων του κτίσματος καθώς και η επιφάνεια του οικοπέδου. Το κτίσμα μπορεί να αποτυπώνεται στο πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. με απόκλιση της επιφάνειάς του μέχρι πέντε (5) τετραγωνικά μέτρα και το οικόπεδο να αποτυπώνεται με απόκλιση μέχρι δύο τοις εκατό (2%) της επιφάνειάς του. Το πιστοποιητικό θεωρείται ορθό αν οικόπεδο ή κτίσμα έχει αναγραφεί για όλα ή κάποια από τα έτη με επιφάνεια μεγαλύτερη του τίτλου του ή, αν δεν υπάρχει τίτλος, με επιφάνεια μεγαλύτερη της πραγματικής του κατάστασης. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες στο συμβολαιογραφικό έγγραφο αναγράφονται στοιχεία οικοπέδου διαφορετικά από τα αναγραφόμενα στον τίτλο κτήσης, λόγω νεότερης καταμέτρησης, τότε το πιστοποιητικό για τα έτη έως και 2013 θα εκδοθεί με τα περιγραφικά στοιχεία του τίτλου κτήσης, ενώ για το έτος 2014 και επόμενα έτη ισχύουν τα οριζόμενα στις οικείες διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 1 του ν. 4223/2013. Στα κτίσματα που ανήκουν στην κατηγορία των ειδικών κτιρίων καθώς και στις μονοκατοικίες ελέγχεται η αναγραφή των στοιχείων του οικοπέδου, εφόσον αυτά βρίσκονται εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού, ή του γηπέδου, αν βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως ή οικισμού.

Επιπλέον ελέγχεται πάντα η αναγραφή του οικοπέδου και στις εξής περιπτώσεις:

α) Σε κατοικίες ή επαγγελματικές στέγες ή αποθήκες ή θέσεις στάθμευσης επί οικοπέδου (εντός ή εκτός ΑΠΑΑ), για το οποίο (οικόπεδο) δεν υπάρχει πλήρης σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας.

β) Όταν το οικόπεδο, επί του οποίου βρίσκεται το κτίσμα, βρίσκεται σε περιοχή εκτός συστήματος ΑΠΑΑ.

γ) Σε κτίσματα επί οικοπέδου εντός συστήματος ΑΠΑΑ με πλήρη σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας, τα οποία δεν πληρούν τον κανόνα της πολυκατοικίας (κάθε πολυώροφη οικοδομή εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού, η οποία αποτελείται από τρεις τουλάχιστον ορόφους, υφιστάμενους ή μελλοντικούς, στους οποίους συμπεριλαμβάνεται και το ισόγειο, ή η οικοδομή που, ανεξάρτητα από τον αριθμό των ορόφων, έχει κτισμένη επιφάνεια συνολικού εμβαδού 500 τ.μ.).

Ελέγχεται το έτος κατασκευής του κτίσματος. Το πιστοποιητικό θεωρείται ορθό αν για όλα ή κάποια από τα έτη αναγράφεται διαφορετικό έτος ανέγερσης του κτίσματος, αποκλειστικά στις περιπτώσεις εκείνες κατά τις οποίες δεν μειώνεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. εξ αυτού του λόγου.

Ελέγχεται το είδος του εμπράγματος δικαιώματος και το ποσοστό συνιδιοκτησίας, που αναλογεί στο κτίσμα ή στο οικόπεδο.

Ελέγχεται το έτος γέννησης του επικαρπωτή του κτίσματος ή του οικοπέδου. Το πιστοποιητικό θεωρείται ορθό αν για όλα ή κάποια από τα έτη αναγράφεται διαφορετικό έτος γέννησης του

επικαρπωτή, αποκλειστικά στις περιπτώσεις εκείνες κατά τις οποίες δεν μειώνεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. εξ αυτού του λόγου.

.. Δ. Διαδικασία επιβολής προστίμου

Σε κάθε περίπτωση διαπίστωσης ότι τα πιστοποιητικά που έχουν μνημονευθεί και επισυναφθεί στα ελεγχόμενα συμβολαιογραφικά έγγραφα δεν ανταποκρίνονται στα αναφερόμενα στις πιο πάνω ενότητες Β και Γ κοινοποιείται στο φορολογούμενο σημείωμα, προκειμένου να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις σχετικά με την επικείμενη πράξη επιβολής προστίμου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος.

Στη συνέχεια συντάσσεται έκθεση ελέγχου από τον υπάλληλο, στον οποίο έχει ανατεθεί αυτός, με την οποία αιτιολογείται η παράβαση.

Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο συμβολαιογράφος και ο φύλακας μεταγραφών /προϊστάμενος του κτηματολογικού γραφείου είναι το ίδιο πρόσωπο, το πρόστιμο επιβάλλεται με χωριστή πράξη για κάθε ιδιότητα αυτού.

Για τον υπολογισμό του προστίμου λαμβάνεται υπόψη η φορολογητέα αξία του μεταβιβαζόμενου ακινήτου, όπως αυτή αναγράφεται στο μεταβιβαστικό συμβολαιογραφικό έγγραφο και επί της οποίας έχει επιβληθεί ο οικείος φόρος.

Σε περίπτωση υποτροπής του συμβολαιογράφου ή του φύλακα μεταγραφών /προϊσταμένου του κτηματολογικού γραφείου εκδίδεται χωριστή πράξη επιβολής προστίμου. Υποτροπή θεωρείται η μη επισύναψη ή η επισύναψη ανακριβούς πιστοποιητικού του άρθρου 54Α του ν. 4174/2013 σε επόμενο συμβολαιογραφικό έγγραφο.

Επειδή σύμφωνα με την από 22-7-2019 έκθεση ελέγχου και τη συνημμένη σε αυτή την από 22-1-2019 έκθεση ελέγχου και του με αρ./2018 Σημειώματος διαπιστώσεων του ελέγχου, από τον έλεγχο των έξι (6) συμβολαιογραφικών εγγράφων τα οποία συνέταξε η προσφεύγουσα εντός του έτους 2017, διαπιστώθηκε σε επτά (7) περιπτώσεις στο με αρ./2017 συμβόλαιο η επισύναψη ανακριβούς πιστοποιητικού, στο συμβόλαιο με αρ./2017 μία (1) περίπτωση επισύναψης ανακριβούς πιστοποιητικού και σε πέντε (5) περιπτώσεις στο με αρ./2017 συμβόλαιο η επισύναψη ανακριβούς πιστοποιητικού ενώ στο συμβόλαιο με αρ./2017, διαπιστώθηκε η μη επισύναψη Υπ. Δήλωσης ως όφειλε σύμφωνα με την ΠΟΛ.1004/2015 Απόφαση.

Ειδικότερα, όπως προκύπτει από τις από 22-01-2019 και 22-7-2019 εκθέσεις ελέγχου καθώς και από το με αρ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων του ελέγχου, από τον υπό κρίση έλεγχο διαπιστώθηκαν οι κάτωθι ανακρίβειες στα με αρ./2017,/2017 και/2017 συμβόλαια:

	Αριθμός Πιστοποιητικού	Αριθμός και Ημ/ν(α Συμ- βολαιογραφικού Εγγράφου	ΑΤΑΚ	Περίπτωση μη ταύτισης
--	---------------------------	--	------	-----------------------

01	.....	.....	.....	ΔΕΝ ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ Η 2 ^Η ΠΡΟΣΟΨΗ ΤΟΥ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ
02	.....	.....	.....	ΔΕΝ ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ Η 2 ^Η ΠΡΟΣΟΨΗ ΤΟΥ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ
03	.....	.....	.....	ΔΕΝ ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ Η 2 ^Η ΠΡΟΣΟΨΗ ΤΟΥ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ
04	.....	.....	.....	- ΔΕΝ ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ Η 2 ^Η ΠΡΟΣΟΨΗ ΤΟΥ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ -ΤΟ ΑΚΙΝΗΤΟ ΕΙΝΑΙ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΑ ΔΗΛΩΜΕΝΟ ΑΠΟ ΤΟΝ Α΄ ΚΛΗΡΟΝΟΜΟ
05	.....	.....	.....	ΔΕΝ ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ Η 2 ^Η ΠΡΟΣΟΨΗ ΤΟΥ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ (ΕΤΗ 2014-2016)
06	.....	.....	.....	ΔΕΝ ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ Η 2 ^Η ΠΡΟΣΟΨΗ ΤΟΥ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ
07	.....	.....	.....	ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΔΗΛΩΘΕΙ Η 2 ^Η ΠΡΟΣΟΨΗ ΤΟΥ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ
01	.....	.....	.....	ΜΗ ΟΡΘΗ ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ
01	.....	.....	.....	ΛΑΝΘΑΣΜΕΝΟ ΠΟΣΟΣΤΟ % ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2013-2016
02	.....	.....	.....	ΛΑΝΘΑΣΜΕΝΟ ΠΟΣΟΣΤΟ % ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2013-2016
03	.....	.....	.....	ΛΑΝΘΑΣΜΕΝΟ ΠΟΣΟΣΤΟ % ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2013-2016
04	.....	.....	.....	ΛΑΝΘΑΣΜΕΝΟ ΠΟΣΟΣΤΟ % ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2013-2016
05	.....	.....	.....	ΛΑΝΘΑΣΜΕΝΟ ΠΟΣΟΣΤΟ % ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2014-2016
01		.....	ΑΝΕΥ ΑΤΑΚ	ΜΗ ΕΠΙΣΥΝΑΨΗ ΥΠ. ΔΗΛΩΣΗΣ

Επειδή η προσφεύγουσα προβάλλει ως λόγο ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 54 Α του ν.4174/2013 και της σχετ. ΠΟΛ. 1186/2018 επικαλούμενη ότι οι μικρής τάξεως αποκλίσεις σε ότι αφορά την περιγραφή του ακινήτου δε συνεπάγονται κυρώσεις εφόσον δεν επηρεάζουν τη φορολογική ταυτότητα του ακινήτου ούτε συνεπάγονται την επιβολή μειωμένου φόρου.

Επειδή η επιβολή προστίμου αναφορικά με την περίπτωση ανακρίβειας του συνημμένου πιστοποιητικού λόγω μη αναγραφής της 2^{ης} πρόσοψης του οικοπέδου, στοιχειοθετείται πλήρως από

τον έλεγχο και από τις οικείες διατάξεις καθώς και την ΠΟΛ. 1186/2018 σύμφωνα με την οποία η δυνατότητα μη αναγραφής προσόψεων για τα ακίνητα εκτός ΑΠΑΑ έχει εφαρμογή σε πιστοποιητικά που αφορούν σε έτη μέχρι και το 2013 ενώ η περίπτωση στην οποία το οικείο πιστοποιητικό θεωρείται ορθό καταλαμβάνει μόνο τη περίπτωση κατά την οποία το ακίνητο έχει περισσότερες των δύο προσόψεων και έχουν αναγραφεί μόνο οι δύο εξ αυτών και με την προϋπόθεση ότι δεν επηρεάζεται η Τ.Ζ. ή η φορολογητέα αξία του ακινήτου.

Επειδή αναφορικά με την περίπτωση μη ορθής αναγραφής των κυρίων χώρων του ακινήτου με αρ. ΑΤΑΚ, στο συνημμένο/2017 πιστοποιητικό του με αρ./2017 συμβολαίου, αυτή συνίσταται στην αναγραφή του μεταβιβαζόμενου ακινήτου ως ισόγεια μονοκατοικία εμβαδού 120,20 τ.μ. και βοηθητικοί χώροι 15 τ.μ. ενώ στο συμβόλαιο αναφέρεται ως ισόγεια οικεία επιφάνειας 135,20 τ.μ. Συνεπώς η υπό κρίση περίπτωση αφορά αναγραφή διαφορετικής κατηγορίας ακινήτου καθώς και μη ορθή αναγραφή της επιφάνειας κύριων και βοηθητικών χώρων και σε καμία περίπτωση δεν αφορά μικρής τάξεως αποκλίσεις όπως εσφαλμένα επικαλείται με την παρούσα η προσφεύγουσα και ως εκ τούτου στοιχειοθετείται πλήρως η επιβολή του σχετικού πρόστιμου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Επειδή ως προς τη μη επισύναψη Υπεύθυνης Δήλωσης στο με αρ./2017 συμβόλαιο σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην ΠΟΛ.1004/2015 Απόφαση καθώς και τους ισχυρισμούς που είχαν προβληθεί από την προσφεύγουσα και κατά τη διάρκεια του ελέγχου με το με αρ./2019 υπόμνημα, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές αποτυπώνονται στην από 22-01-2019 σχετική έκθεση ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως προς το δεύτερο και τον τρίτο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 54^Α του ν. 4174/2013 σε περίπτωση υποτροπής το πρόστιμο διπλασιάζεται, ενώ με βάση τα προβλεπόμενα στην ΠΟΛ 1186/2018 υποτροπή θεωρείται η μη επισύναψη ή η επισύναψη ανακριβούς πιστοποιητικού του άρθρου 54Α του ν. 4174/2013 σε επόμενο συμβολαιογραφικό έγγραφο.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, αντικείμενο του υπό κρίση ελέγχου αποτέλεσαν έξι (6) συμβολαιογραφικά έγγραφα τα οποία συνέταξε η προσφεύγουσα εντός του έτους 2017 και επί των οποίων διαπιστώθηκαν σε τρία (3) εξ αυτών, ήτοι στα με αρ./2017,/2017 και/2017 συμβόλαια, ανακρίβειες στα συνημμένα πιστοποιητικά ΕΝΦΙΑ ενώ στο με αρ./2017 συμβόλαιο διαπιστώθηκε μη επισύναψη Υπεύθυνης Δήλωσης ν.1599/1986 ως όφειλε σύμφωνα με την ΠΟΛ.1004/2015 Απόφαση. Κατόπιν των ως άνω διαπιστώσεων, σύμφωνα με την από 22-7-2019 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, ο έλεγχος προσδιόρισε το ύψος του προστίμου βάσει των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 54^Α του ν.4174/2013 σε ένα τοις χιλίοις (1‰) επί της φορολογητέας αξίας του ακινήτου, λαμβάνοντας ως υποτροπή τις περιπτώσεις ανακρίβειας στα με

αρ...../2018,/2017 συμβόλαια και μη επισύναψης Υπ. Δήλωσης στο με αρ./2017 συμβόλαιο, καθότι έπονται του με αρ...../2017 συμβολαίου, προσδιορίζοντας τελικώς το ύψος του προστίμου για κάθε περίπτωση ως εξής:

A/A	Αριθμός Πιστοποιητικού	Αριθμός και Ημ/ν(α) Συμβολαιογραφικού Εγγράφου	ΑΤΑΚ	Φορολογητέα Αξία Ακινήτου	Ποσό Προστίμου (προηγ.στήλη επί 1/1000)	Τελικό Ποσό Προστίμου
01				30 241,27	30,24	300
02				28 351 19	28,35	300
03				20 400	20,40	300
04				30 241 27	30,24	300
05				20 400	20,40	300
06				28 351.19	28,35	300
07				20 400	20,40	300
ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. ....../2019 ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ					ΣΥΝΟΛΟ	2.100€
01	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΥΠ. ΔΗΛΩΣΗΣ	.....	ΑΝΕΥ ΑΤΑΚ	57 737.50	57, 74	(300x2)
ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. ....../2019 ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ					ΣΥΝΟΛΟ	600€
01	/ 2017	/2017	.....	141.156.92	141,16	(300x2)
ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 06/2019 ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ					ΣΥΝΟΛΟ	600€
01				2. 097, 83	2, 098	300x2
02				18.182 88	18,18	300x2
03				5. 048,84	5,05	300x2
04				2 .581 56	2,58	300x2
05				7.205,76	7,21	300x2
ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. ....../2019 ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ					ΣΥΝΟΛΟ	3.000€

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται η αρμόδια φορολογική αρχή ορθά εξέλαβε ως υποτροπή τις περιπτώσεις ανακρίβειας στα με αρ...../2018,/2017 και/2017

προσδιορίζοντας τα επιβληθέντα πρόστιμα με τις υπ' αριθμ./2019,/2019 και/2019 πράξεις στο διπλότυπο του προβλεπόμενου προστίμου κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 54Α του ν. 4174/2013 και της ΠΟΛ. 1186/2018 σύμφωνα με τις οποίες υποτροπή θεωρείται η μη επισύναψη ή η επισύναψη ανακριβούς πιστοποιητικού του άρθρου 54Α του ν. 4174/2013 σε επόμενο συμβολαιογραφικό έγγραφο και όχι σε διαφορετικούς ελέγχους όπως εσφαλμένα επικαλείται η προσφεύγουσα και ως εκ τούτου ο σχετικός προβαλλόμενος τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 4174/2013: «2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων.»

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας είναι νόμω και ουσία αβάσιμος καθόσον στην υπό κρίση περίπτωση τα επιβληθέντα πρόστιμα προβλέπονται ευθέως στο νόμο (άρθρο 54^Α του Ν. 4174/2013) και η φορολογική αρχή προέβη στην επιβολή τους με βάση τις διαπιστωθείσες παραβάσεις περί μη υποβολής ή υποβολής ανακριβούς πιστοποιητικού ΕΝΦΙΑ στα συνταχθέντα συμβολαιογραφικά έγγραφα, κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων και των σχετικών εγκυκλίων και Αποφάσεων. Άλλωστε όπως έχει κριθεί με την απόφαση 2402/2010 ΣτΕ, «...όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, θέμα παραβιάσεως της αρχής της αναλογικότητας ή του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας ως εκ του ότι το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξεως της ως άνω αρχής δεν διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί».

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./26-9-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και επικύρωση των με αρ./2019,

..../2019,/2019 και/2019 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54^Α του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Παλλήνης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Φορολογικό έτος 2017

Υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54^Α του ν. 4174/2013: $(300 \times 7) =$
2.100,00€

Υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54^Α του ν. 4174/2013: $(300 \times 2) =$
600,00€

Υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54^Α του ν. 4174/2013: $(300 \times 2) =$
600,00€

Υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54^Α του ν. 4174/2013: $(300 \times 2 \times 5) =$
3.000,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.