



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 8-11-2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3020

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

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 με αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 24-10-2013 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ με έδρα την κατά της με αριθ./ 20-9-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 4§1 του ν.2523/1997 βάσει του ν.2459/1997 (Φ.Μ.Α.Π.) της Προϊσταμένης της, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης Φ.Μ.Α.Π. για τα ακίνητα που είχε στην κυριότητά του την 1-1-2004 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./ 20-9-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του άρθρου 4§1 του ν.2523/1997 βάσει του ν.2459/1997 (Φ.Μ.Α.Π.) της Προϊσταμένης της λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης Φ.Μ.Α.Π. για τα ακίνητα που είχε στην κυριότητά του την 1-1-2004, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 23-7-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την με αριθ. 207/ 13-12-2013 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή ως απαράδεκτη, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

8. Την με αριθ. καταχώρησης/ 18-2-2014 δικαστική προσφυγή του κατά της με αριθ. 207/ 13-12-2013 Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

9. Την με αριθ./2018 Απόφαση του ΙΕ' Μονομελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, με την οποία δέχεται την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακυρώνει την με αριθ. 207/ 13-12-2013 Απόφαση του Προϊσταμένου της

Υπηρεσίας μας και αναπέμπει την υπόθεση στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αριθ. / 20-9-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 4§1 του ν.2523/1997 βάσει του ν.2459/1997 (Φ.Μ.Α.Π.) της Προϊσταμένης της, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης Φ.Μ.Α.Π. για τα ακίνητα που είχε στην κυριότητά του την 1-1-2004.

10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24-10-2013 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 με αριθ. / 20-9-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του άρθρου 4§1 του ν.2523/1997 βάσει του ν.2459/1997 (Φ.Μ.Α.Π.) της Προϊσταμένης της, επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο 1.170,00€, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης Φ.Μ.Α.Π. για τα ακίνητα που είχε στην κυριότητά του την 1-1-2004.

Το ανωτέρω πρόστιμο επιβλήθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 23-7-2013 Έκθεσης Τακτικού Ελέγχου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του ν.2459/1997 του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένη αιτιολογία και ευθεία παράβαση του ν.2459/1997 (ΦΕΚ Α' 17).
- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.
- Μη νόμιμη η επιβολή φορολογικών προστίμων σε βάρος
- Μη νόμιμος ο έλεγχος υποβολής δηλώσεων Φ.Μ.Α.Π. για τα έτη 1997-2007.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΣΦΑΛΜΕΝΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΕΥΘΕΙΑ ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΤΟΥ Ν.2459/1997 & ΤΗΝ ΜΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 21 «Λοιπές διατάξεις» του ν.3634/2008 (ΦΕΚ Α' 9) ορίζεται ότι: «1. Από 1ης Ιανουαρίου του έτους 2008 καταργούνται οι διατάξεις των άρθρων 21 έως 35 του ν.2459/1997 (ΦΕΚ 17 Α `) που αφορούν το φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας.».

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο έλεγχος διενεργήθηκε για τα έτη 1997-2007, όπου εφαρμογή έχουν οι διατάξεις των άρθρων 21 έως 35 του ν.2459/1997 (ΦΕΚ 17 Α'). Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος Δήμου, περί μη νομιμότητας του ελέγχου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 21 «Αντικείμενο φόρου» του ν.2459/1997 (ΦΕΚ Α' 17) ορίζεται ότι: *«1.Από το οικονομικό έτος 1997 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται φόρος στη μεγάλη ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε φόρο υποβάλλεται η συνολική αξία της περιουσίας, που ανήκει σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο και αποτελείται από ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα ή εμπράγματα δικαιώματα σε αυτά, εκτός της υποθήκης.*

...

3. Για την επιβολή του φόρου η έννοια του ακινήτου και των εμπράγματων δικαιωμάτων λαμβάνεται όπως αυτή δίνεται από τον Αστικό Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 «Υποκείμενο φόρου» του ν.2459/1997 ορίζεται ότι: *«1. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή την έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του, που βρίσκεται στην Ελλάδα την πρώτη Ιανουαρίου του έτους φορολογίας. Στα επίδικα ακίνητα υπόχρεος σε φόρο είναι ο νομέας του. Το ίδιο ισχύει και για αυτούς, που νέμονται ακίνητα χωρίς νόμιμο τίτλο. Αν ακίνητο εκنيκηθεί με τελεσίδικη απόφαση, ο νομέας του, για το φόρο που κατέβαλε, έχει δικαίωμα αναγωγής κατά του κυρίου, που οριστικά αναγνωρίστηκε.».*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 «Απαλλαγές από το φόρο» του ν.2459/1997 ορίζεται ότι: *«Απαλλάσσονται από το φόρο: ... θ)Το Ελληνικό Δημόσιο, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες Δημόσιες Υπηρεσίες, που λειτουργούν ως Ειδικά Ταμεία, οι Δήμοι, οι Κοινότητες, η Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση και οι Δημοτικές και Κοινοτικές Επιχειρήσεις, καθώς και οι Τοπικές Ενώσεις Δήμων Κοινοτήτων (ΤΕΔΚ) και η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων Ελλάδος (ΚΕΔΚΕ).».*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 24 «Προσδιορισμός αξίας ακίνητης περιουσίας» του ν.2459/1997 ορίζεται ότι: *«1. Για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους που φορολογούνται, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του α.ν.1521/1950 και οι διατάξεις του άρθρου 41 και 41Α του ν.1249/1982 όπως ισχύουν.».*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 26 «Υπόχρεοι σε δήλωση» του ν.2459/1997 ορίζεται ότι: *«...4. Για τα νομικά πρόσωπα, υπόχρεοι σε δήλωση είναι οι νόμιμοι εκπρόσωποί τους.*

5.Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης είναι: ... β) Όλα τα νομικά πρόσωπα και οι κοινωνίες αστικού δικαίου.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 27 «Αρμόδιος προϊστάμενος δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας - προθεσμία υποβολής και περιεχόμενο της δήλωσης» του ν.2459/1997 ορίζεται ότι: *«1. Για την παραλαβή των δηλώσεων και τη βεβαίωση του φόρου, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος. Με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών μπορεί κάθε φορά να τροποποιείται η αρμοδιότητα που ορίζεται από το προηγούμενο εδάφιο.*

2. Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα στον αρμόδιο για τη φορολογία εισοδήματος προϊστάμενο δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και μέσα στις προθεσμίες που προβλέπονται από τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος.

...

6. Για τον τρόπο της υποβολής της δήλωσης εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 68 του ν.δ.118/1973. (Η δήλωση μπορεί και να ταχυδρομείται επί αποδείξει στον αρμόδιο κατά την παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου Προϊστάμενο ΔΟΥ, μέχρι την ημερομηνία, που ορίζεται από το νόμο για την υποβολή αυτής).».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 4 «Πρόστιμα» του ν.2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις με την παρ.3 του άρθρου 21 του ν.2948/2001 (ΦΕΚ Α' 242), 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, σύμφωνα με τις παρ.5 και 6 του άρθρου 9 «Επιβολή προστίμων - Διοικητική επίλυση της διαφοράς» του ν.2523/1997 ορίζεται ότι: *«5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα Πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.*

6. Με πρακτικό αποδοχής της διαφοράς ή δικαστικό συμβιβασμό τα πρόστιμα των άρθρων 4, 5 και 6 περιορίζονται στο ένα τρίτο (1/3) αυτών, στρογγυλοποιούμενα στην πλησιέστερη προς τα κάτω μονάδα ευρώ, εάν καταβληθεί το είκοσι τοις εκατό (20%) του οφειλόμενου ποσού, κατά την υπογραφή των οικείων πράξεων ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων, για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες, ημερών, ενώ το υπόλοιπο ποσό βεβαιώνεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη του επομένου, του πρακτικού αποδοχής της διαφοράς ή του δικαστικού συμβιβασμού, μήνα, γενομένης σχετικής μνείας για την υποχρέωση αυτή του υπόχρεου στο σχετικό πρακτικό.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 48 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους, και το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του ν. 2523/1997, εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 6 του ίδιου νόμου, εφόσον ο φορολογούμενος, με δήλωσή του προς τον Προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της, αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτή και καταβάλει, ταυτόχρονα, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής, ενώ το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1130/14-4-1997 «Κοινοποίηση των άρθρων 21 έως και 35 του Ν. 2459/1997 (ΦΕΚ 17Α'/18.2.1997) «Κατάργηση φοροαπαλλαγών και άλλες διατάξεις»» αναφέρεται ότι: «Άρθρο 26 «Υπόχρεοι σε δήλωση ...

Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, υποχρέωση για υποβολή της δήλωσης έχουν οι νόμιμοι εκπρόσωποι τους.

Περαιτέρω, με την παράγραφο 5, προσδιορίζονται τα εκείνα (φυσικά ή νομικά), που είναι υποχρεωμένα να υποβάλλουν οπωσδήποτε δήλωση, ανεξάρτητα του αν έχουν ή όχι υποχρέωση για καταβολή φόρου και τα οποία είναι: ...

β) Όλα τα νομικά πρόσωπα και οι κοινωνίες αστικού δικαίου ανεξάρτητα αν έχουν ακίνητη περιουσία ή αν υποβάλουν δήλωση εισοδήματος. Τα νομικά πρόσωπα που απαλλάσσονται από το φόρο βάσει του άρθρου 23 του νόμου αυτού ή βάσει ειδικών διατάξεων θα υποβάλλουν και αυτά δήλωση ΦΜΑΠ στην οποία θα καταγράψουν μόνο την ακίνητη περιουσία τους, χωρίς να προσδιορίζουν την αξία των ακινήτων τους.

...

Άρθρο 27 Αρμόδιος προϊστάμενος Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας - Προθεσμία υποβολής και περιεχόμενο δήλωσης

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι για την παραλαβή των δηλώσεων και βεβαίωση του φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος.

Ειδικά για τους υπόχρεους που κατοικούν στην αλλοδαπή, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. Γενικών Εσόδων.

Με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μπορεί κάθε φορά να τροποποιείται η αρμοδιότητα που ορίζεται από το προηγούμενο εδάφιο.

2. Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα στον αρμόδιο για τη φορολογία εισοδήματος προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. και μέσα στις προθεσμίες που προβλέπονται από τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος.

...

Οι προσωπικές εταιρίες και οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ., υποχρεούνται να υποβάλουν δηλώσεις ΦΜΑΠ μέχρι 15 Απριλίου, κάθε χρόνο, ανεξάρτητα από το χρόνο κλεισίματος ισολογισμού ή υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής χρήσης. ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1052/ 5-2-2002 «Κοινοποίηση διοικητικής κωδικοποίησης των διατάξεων του φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.)» αναφέρεται ότι: «**ΑΡΘΡΟ 30 - ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ**

Οι παράγραφοι 1 έως και 6 του άρθρου 30 καταργήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 25 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α/11-9-1997) Από την ισχύ του 11-9-1997 οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα διέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 1, 2 και 4 αυτού του νόμου που παρατίθενται στο Κεφάλαιο των Συναφών Διατάξεων. ...

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β` ΠΡΟΣΤΙΜΑ

Άρθρο 4 - Πρόστιμα

1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δέκα επτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. (1) Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην οικεία Έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του ν.2459/1997, του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθ. / 22-3-2004 δήλωση Φ.Μ.Α.Π., η οποία κρίθηκε ανακριβής ως προς το πλήθος των δηλούμενων ακινήτων που είχε στην κυριότητά του την 1-1-2004. Επιπλέον δεν προέβη σε ανεπιφύλακτη αποδοχή της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης εντός της αποκλειστικής προθεσμίας των τριάντα ημερών. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος ορθώς εξέδωσε την με αριθ. / 20-9-2013 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΑΝΤΙΣΥΝΤΑΓΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος "Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου" και "συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους" ενώ με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 25 του Συντάγματος ορίζεται ότι: "Το Κράτος δικαιούται να αξιώνει από όλους τους πολίτες την εκπλήρωση του χρέους της κοινωνικής και εθνικής αλληλεγγύης."

Σε αντίθεση με τα ανωτέρω, η υπεξαίρεση και ιδιοποίηση εσόδων του Δημοσίου εξαιτίας της διάπραξης φοροδιαφυγής, σαφέστατα "δεν συμβάλλει στη συμμετοχή – συνεισφορά – χωρίς

διακρίσεις στα δημόσια βάρη” αλλά αντίθετα “προσβάλλει τα δικαιώματα των άλλων και παραβιάζει τα χρηστά ήθη” (παρ. 1 άρθρου 5 του Συντάγματος).

Τέλος, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 106 του Συντάγματος, ορίζεται ότι: “ Η ιδιωτική οικονομική πρωτοβουλία δεν επιτρέπεται ν’ αναπτύσσεται σε βάρος της ελευθερίας και της ανθρώπινης αξιοπρέπειας ή προς βλάβη της Εθνικής Οικονομίας.”

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, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣΤΕ.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος βασίζονται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί του αντιθέτου απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 23-7-2013 Έκθεσης Τακτικού Ελέγχου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του ν.2459/1997 του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, 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 ημερομηνία κατάθεσης 24-10-2013 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθ. / 20-9-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 4§1 του ν.2523/1997 βάσει του ν.2459/1997 (Φ.Μ.Α.Π.) της Προϊσταμένης

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

Πρόστιμο άρθρου 4§1 του ν.2523/1997: 1.170,00€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.