



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/06/2020

Αριθμός απόφασης: 1319

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 16/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με έδρα τον, κατά α) της υπ' αριθμ. /13-11-2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54Α του ν. 4174/2013 και β) της υπ' αριθμ. /13-11-2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54Α του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54Α του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου για την εφαρμογή του άρθρου 54Α του ν.4174/2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Με την υπ'αριθμ. /13-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54Α του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **300,00 ευρώ** για τη μη ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54Α του ν.4174/2013.

Με την /13-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54Α του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **600,00 ευρώ** για τη μη ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54Α του ν.4174/2013.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από 13/11/2019 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής του άρθρου 54Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, κατά την διαδικασία του ελέγχου διαπιστώθηκαν αποκλίσεις σε συμβολαιογραφικά έγγραφα που συντάχτηκαν από τον προσφεύγοντα συμβολαιογράφο και συγκεκριμένα στο υπ' αριθμ. /29-11-2018 συμβόλαιο πράξης αποδοχής κληρονομιάς και στο υπ' αριθμ. /20-07-2018 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου και αφορούσαν πιστοποιητικά που μνημονεύτηκαν και επισυνάφθηκαν σε αυτά.

Όσον αφορά το υπ' αριθμ. /29-11-2018 συμβόλαιο πράξης αποδοχής κληρονομιάς, στο συμβόλαιο το ακίνητο αναφέρεται με πρόσοψη με μερίδιο 1/3 εξ αδιαιρέτως, ενώ στα πιστοποιητικά αναφέρεται πρόσοψη μόνο στην οδό και το ποσοστό συνιδιοκτησίας 33,30000 αντί του ορθού 33,3333. Προς τούτο επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 300,00 ευρώ με την υπ'αριθμ. /13-11-2019 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

Όσον αφορά το υπ' αριθμ. /20-07-2018 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου, στα πιστοποιητικά δεν αναφέρεται η πρόσοψη σε δρόμο αν και μνημονεύεται στο συμβόλαιο. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 54Α του Ν. 4174/2013, σε περίπτωση υποτροπής το πρόστιμο διπλασιάζεται, και προς τούτο επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 600,00 ευρώ με την υπ'αριθμ. /13-11-2019 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας και συνταγματικών αρχών όπως η φορολογική ισότητα.
- Εσφαλμένη εφαρμογή της Υποτροπής, η οποία συντρέχει όταν ο φορολογούμενος υποπίπτει στην ίδια παράβαση στα πλαίσια διαφορετικού, και όχι του ίδιου ελέγχου.
- Εφαρμογή στην υπό κρίση υπόθεση του ν. 4646/12-12-2019, ο οποίος τροποποιεί στο άρθρο 54^Α Ν. 4174/2013 τόσο ως προς το ύψος των προστίμων όσο και στην έννοια της υποτροπής.
- Όλες οι διαπιστωθείσες παραβάσεις σε αμφότερα τα συμβολαιογραφικά έγγραφα δεν επιφέρουν σημαντική μεταβολή στον εισπραττόμενο φόρο, ειδικά δε για το συμβόλαιο αγοραπωλησίας /20-07-2018, που αφορά πώληση υπόγειων οριζοντίων ιδιοκτησιών,

οι οποίες είναι εκ φύσεως τυφλές, γράφουν μία πρόσοψη, ενώ στην πραγματικότητα δεν υπάρχει καμία (με αποτέλεσμα το οικείο πιστοποιητικό ΕΝΦΙΑ στο ζήτημα της μη αναγραφής δύο προσόψεων να είναι ορθό).

Επειδή στο άρθρο 54Α παρ.6 του ν.4174/2013 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.2 του άρθρου 36 του Ν.4646/2019(ΦΕΚ Α΄ 201/12-12-2019) και σύμφωνα με την παρ.30 του άρθρου 66 του ιδίου νόμου έχει εφαρμογή για ελέγχους που διενεργούνται από την 1/1/2019, ορίζεται:

«Οι συμβολαιογράφοι, οι φύλακες μεταγραφών και οι προϊστάμενοι των κτηματολογικών γραφείων, που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στο παρόν άρθρο, υπόκεινται σε πρόστιμο ανά συμβολαιογραφική πράξη, ανεξάρτητα από τον αριθμό των συμβαλλομένων, των ακινήτων ή των δικαιωμάτων επ' αυτών, το οποίο ορίζεται σε δύο τοις εκατό (2%) επί της διαφοράς της αξίας των ακινήτων ή δικαιωμάτων για τα οποία επισυνάπτεται ανακριβές πιστοποιητικό, το οποίο πρόστιμο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από εκατό (100) και ανώτερο από χίλια (1.000) ευρώ. Σε περίπτωση που από τη χρήση ανακριβούς πιστοποιητικού δεν προκύπτει απώλεια φόρου και αλλοιώνεται η φορολογική ταυτότητα του ακινήτου ή του δικαιώματος επί ακινήτου, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ ανά συμβολαιογραφική πράξη. Ως φορολογική ταυτότητα των ακινήτων νοείται το σύνολο των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στη δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9). Σε περίπτωση κατά την οποία δεν επισυνάπτεται πιστοποιητικό, το πρόστιμο ορίζεται σε ένα τοις χιλίοις (1‰) επί της αξίας των ακινήτων ή δικαιωμάτων για τα οποία δεν επισυνάπτεται πιστοποιητικό ανά συμβολαιογραφική πράξη και δεν μπορεί να είναι κατώτερο από εκατό (100) και ανώτερο από χίλια (1.000) ευρώ. Εφόσον διαπιστωθεί από μεταγενέστερο έλεγχο, που θα διενεργηθεί εντός δεκαετίας από τον προηγούμενο έλεγχο, ότι συμβολαιογράφος, φύλακας μεταγραφών ή προϊστάμενος κτηματολογικού γραφείου προέβη στην ίδια παράβαση για το αυτό ακίνητο, το αναλογούν κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή πρόστιμο διπλασιάζεται.».

Επειδή εν συνεχεία το ανωτέρω **άρθρο 54Α παρ.6 του ν.4174/2013** αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 14 του Ν.4652/2020 (ΦΕΚ Α΄ 9/23-01-2020) και σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 14 του ιδίου νόμου ισχύει ομοίως για ελέγχους που διενεργούνται από την 1/1/2019 και μετά και έχει ως εξής:

«Οι συμβολαιογράφοι, οι φύλακες μεταγραφών και οι προϊστάμενοι των κτηματολογικών γραφείων, που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στο παρόν άρθρο, υπόκεινται σε πρόστιμο ανά συμβολαιογραφική πράξη, ανεξάρτητα από τον αριθμό των συμβαλλομένων, των ακινήτων ή των δικαιωμάτων επ' αυτών, το οποίο ορίζεται σε δύο τοις εκατό (2%) επί της διαφοράς της αξίας των ακινήτων ή δικαιωμάτων για τα οποία επισυνάπτεται ανακριβές πιστοποιητικό, το οποίο πρόστιμο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από εκατό (100) και ανώτερο από χίλια (1.000) ευρώ. Σε περίπτωση που από τη χρήση ανακριβούς πιστοποιητικού δεν προκύπτει απώλεια φόρου, δεν επιβάλλεται πρόστιμο. Ανακριβές είναι το πιστοποιητικό, στο οποίο δεν απεικονίζεται ορθά η φορολογική ταυτότητα του ακινήτου ή του δικαιώματος επί ακινήτου. Ως φορολογική ταυτότητα του ακινήτου νοείται το σύνολο των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στη δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) και επιδρούν στον ορθό υπολογισμό του φόρου. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. καθορίζονται τα ειδικότερα στοιχεία που συνιστούν τη φορολογική ταυτότητα των ακινήτων. Σε περίπτωση κατά την οποία δεν επισυνάπτεται πιστοποιητικό, το πρόστιμο ορίζεται σε ένα τοις χιλίοις (1‰) επί της αξίας των ακινήτων ή δικαιωμάτων για τα οποία δεν επισυνάπτεται πιστοποιητικό ανά συμβολαιογραφική πράξη και δεν

μπορεί να είναι κατώτερο από εκατό (100) και ανώτερο από χίλια (1.000) ευρώ. Εφόσον διαπιστωθεί από μεταγενέστερο έλεγχο, που θα διενεργηθεί εντός δεκαετίας από τον προηγούμενο έλεγχο, ότι συμβολαιογράφος, φύλακας μεταγραφών ή προϊστάμενος κτηματολογικού γραφείου προέβη στην ίδια παράβαση για το αυτό ακίνητο, το αναλογούν κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή πρόστιμο διπλασιάζεται.».

Επειδή εν προκειμένω από τα στοιχεία της έκθεσης ελέγχου διαπιστώθηκε ότι α) στο υπ' αριθμ./29-11-2018 συμβόλαιο πράξης αποδοχής κληρονομιάς, το ακίνητο αναφέρεται με πρόσοψη με μερίδιο 1/3 εξ αδιαιρέτως, ενώ στα πιστοποιητικά που επισυνάφθηκαν αναφέρεται πρόσοψη μόνο στην οδό και το ποσοστό συνιδιοκτησίας 33,30000 αντί του ορθού 33,3333 και β) στο υπ' αριθμ./20-07-2018 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου, στα πιστοποιητικά που επισυνάφθηκαν δεν αναφέρεται η πρόσοψη σε δρόμο αν και μνημονεύεται στο συμβόλαιο. Πρόκειται για τα παρακάτω πιστοποιητικά:

ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟΥ	ΑΤΑΚ
.....	
.....	
.....	
.....	

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις όπως αυτές τροποποιήθηκαν και έχουν εφαρμογή **για ελέγχους που διενεργούνται από την 1/1/2019** για τον καταλογισμό παράβασης λόγω χρήσης ανακριβούς πιστοποιητικού θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη εάν υφίσταται και απώλεια φόρου λόγω της διαπιστωθείσας ανακρίβειας.

Επειδή η υπό κρίση προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε πριν την τροποποίηση του νόμου και ως προς την διαπιστωθείσα ανακρίβεια δεν αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου εάν εξαιτίας αυτής υφίσταται απώλεια φόρου. Λόγω της αναδρομικής εφαρμογής των ανωτέρω διατάξεων, η Υπηρεσία μας απέστειλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ το με αρ.πρωτ. ΔΕΔ ΕΜΠ/23-03-2020 έγγραφο, προκειμένου να μας ενημερώσει για το εάν τελικώς υφίσταται περίπτωση απώλειας φόρου λόγω της διαπιστωθείσας ανακρίβειας

Επειδή σε απάντηση του ως άνω εγγράφου μας, η Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ μας απέστειλε το με αρ. πρωτ./23-06-2020 (ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/20-06-2020) έγγραφο με το οποίο μας γνώρισε ότι : α) για το υπ'αριθμ./29-11-2018 συμβολαιογραφικό έγγραφο προέκυψε διαφορά φόρου από την δεύτερη πρόσοψη και το ορθό ποσοστό συνιδιοκτησίας και β) για το υπ'αριθμ./20-07-2018 συμβολαιογραφικό έγγραφο δεν προέκυψε διαφορά φόρου από προσθήκη πρόσοψης.

Συγκεκριμένα όσον αφορά το υπ'αριθμ./29-11-2018 συμβολαιογραφικό έγγραφο με την προσθήκη της δεύτερης πρόσοψης και την διόρθωση του ποσοστού συνιδιοκτησίας προέκυψε ποσό φόρου ύψους 57,98 €, ενώ αρχικά ο φόρος ανερχόταν σε 57,35 €, ήτοι προέκυψε διαφορά της τάξεως των 0,63 €.

Όσον αφορά το υπ'αριθμ./20-07-2018 συμβολαιογραφικό έγγραφο με την προσθήκη της πρόσοψης το ποσό φόρου παρέμεινε στο ποσό των 6,75 €, χωρίς διαφορά από το αρχικά υπολογισθέν με χαμηλότερο συντελεστή πρόσοψης.

Συνεπώς, με βάση τα ανωτέρω, δεν πρόέκυψε απώλεια φόρου από την υπό κρίση διαπιστωθείσα ανακρίβεια στα συμβολαιογραφικά έγγραφα.

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση που από τη χρήση ανακριβούς πιστοποιητικού δεν προκύπτει απώλεια φόρου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **16/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ **και την ακύρωση :**

α) της υπ' αριθμ./13-11-2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54Α του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά .

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

Συνολικό ποσό : 0,00 €.

β) της υπ' αριθμ./13-11-2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54Α του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά .

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

Συνολικό ποσό : 0,00 €.

.

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.