



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

Καλλιθέα 26-02-2014

Αριθμός απόφασης: 362

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «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. Τις από 07/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/15-11-2013 ενδικοφανείς προσφυγές (οι οποίες είναι ισάριθμες με τις πράξεις για τις οποίες προσφεύγει), της αλλοδαπής εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα στην περιοχήστο Κρανίδι του νομού Αργολίδος κατά των εξής πράξεων:

α) του υπ'αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου Ενιαίου Τέλους Ακινήτων για το έτος 2008, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της Ενιαίο Τέλος Ακινήτου συνολικού ύψους 1.704,19 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 747,45 € πλέον 956,74 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) του υπ'αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου Ενιαίου Τέλους Ακινήτων για το έτος 2009, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της Ενιαίο Τέλος Ακινήτου συνολικού ύψους 1.539,75 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 747,45 € πλέον 792,30 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. α) Το υπ'αριθμ./30-09-2013 φύλλο ελέγχου Ενιαίου Τέλους Ακινήτων για το έτος 2008, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της Ενιαίο Τέλος Ακινήτου συνολικού ύψους 1.704,19 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 747,45 € πλέον 956,74 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Το υπ'αριθμ./30-09-2013 φύλλο ελέγχου Ενιαίου Τέλους Ακινήτων για το έτος 2009, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της Ενιαίο Τέλος Ακινήτου συνολικού ύψους 1.539,75 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 747,45 € πλέον 792,30 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) καθώς και την από 30/09/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 11/02/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 07/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/15-11-2013 ενδικοφανείς προσφυγές, ισάριθμες με τις πράξεις, της αλλοδαπής εταιρίας με την επωνυμία «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των ενδικοφανών προσφυγών, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των εξής πράξεων:

α) του υπ'αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου Ενιαίου Τέλους Ακινήτων για το έτος 2008, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της Ενιαίο Τέλος Ακινήτου συνολικού ύψους 1.704,19 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 747,45 € πλέον 956,74 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) του υπ'αριθμ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου Ενιαίου Τέλους Ακινήτων για το έτος 2009, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της Ενιαίο Τέλος Ακινήτου συνολικού ύψους 1.539,75 € (κύριος και συμπληρωματικός φόρος 747,45 € πλέον 792,30 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία, με την υπ'αριθμ./2/9701/19-04-2013 εντολή τακτικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Αθηνών, όπως αυτή ολοκληρώθηκε από το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π σύμφωνα με το αρθρ.34 του Ν.4141/2013(Φ.Ε.Κ. Α81/5-4-2013), για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του Ν.3634/2008. Από τον ανωτέρω έλεγχο διαπιστώθηκε διαφορά στον υπολογισμό του ενιαίου τέλους ακίνητης περιουσίας για τα έτη 2008 και 2009, καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε ως αξίες του ακινήτου για τα εν λόγω έτη, υψηλότερες απ' αυτές που προσδιορίστηκαν βάση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων Ε.Τ.Α.Κ. για τα αντίστοιχα έτη .

Συνεπεία των ανωτέρω, η προσφεύγουσα κατέθεσε, τις με αρ.πρωτ./07-11-2013 ενδικοφανείς προσφυγές στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., ισάριθμες με τις πράξεις, με τις οποίες ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων για τους παρακάτω λόγους :

Α) Νομικές πλημμέλειες :

- παράβαση του άρθρου 777 του Α.Κ. :

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η εταιρεία έχει ήδη λυθεί από το 2011 και επομένως είναι νομικά και ουσιαστικά αδύνατος ο έλεγχος της φορολογικής αρχής το 2013 σε νομικό πρόσωπο ανύπαρκτο.

Β) Λόγοι ουσίας :

- λανθασμένος υπολογισμός του συντελεστή παλαιότητας :

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η παλαιότητα του εν λόγω ακινήτου υπολογίζεται από το έτος 1999 και όχι όπως υπολογίσθηκε από τον έλεγχο από το έτος 2000.

- λανθασμένος υπολογισμός της ισοδύναμης επιφάνειας του ακινήτου:

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος χρησιμοποίησε για τον υπολογισμό της ισοδύναμης επιφάνειας του ακινήτου τα τετραγωνικά μέτρα με τα οποία υπολογίσθηκε ο φόρος μεταβίβασης από την Δ.Ο.Υ. Κρανιδίου κατά την μεταβίβαση του ακινήτου το 2010, αντί των τετραγωνικών μέτρων που αναγράφει στην δήλωση της η προσφεύγουσα.

- λανθασμένος υπολογισμός του συντελεστής μεγέθους (ΣΜ) :

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος χρησιμοποίησε για τον υπολογισμό του συντελεστής μεγέθους (ΣΜ) του ακινήτου τα τετραγωνικά μέτρα με τα οποία υπολογίσθηκε ο φόρος μεταβίβασης από την Δ.Ο.Υ. Κρανιδίου κατά την μεταβίβαση του ακινήτου το 2010 αντί των τετραγωνικών μέτρων που αναγράφει στην δήλωση της η προσφεύγουσα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 & 8 του άρθρου 66 του Ν.2238/1994 «1.Ο Προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιόμενων δηλώσεων.....», «8.Επιφυλλασσομένης της εφαρμογής της διατάξεως της παραγράφου 3 του παρόντος από τις ανέλεγκτες δηλώσεις των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84, ελέγχονται υποχρεωτικά κατά προτεραιότητα οι δηλώσεις με τα μεγαλύτερα εισοδήματα...», ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παράβασης των διατάξεων του άρθρου 777 του Α.Κ., είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή, η επίκληση από τη προσφεύγουσα του λανθασμένου συντελεστή παλαιότητας αφορά τα ελεγχόμενα έτη 2000 και 2005, τα οποία δεν περιλαμβάνονται στα υπαγόμενα στην εν λόγω φορολογία έτη.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30/09/2013 έκθεση ελέγχου του ΚΕ.ΦΟ.Μ.Ε.Π. επί της οποίας εδράζονται τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι υπό κρίσεις ενδικοφανείς προσφυγές πρέπει να απορριφθούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη των από 07-11-2013 και αριθ. πρωτ./15-11-2013 ενδικοφανών προσφυγών της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....» και την επικύρωση των υπ' αριθ/30-09-2013 φύλλων ελέγχου Ενιαίου Τέλους Ακινήτων για το έτη 2008 και 2009 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής :

Επί του υπ'αριθ./30/09/2013 φύλλου ελέγχου Ενιαίου Τέλους Ακινήτων για το έτος 2008

Διαφορά φόρου	747,45
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	896,94
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.644,39

Επί του υπ'αριθ./30/09/2013 φύλλου ελέγχου Ενιαίου Τέλους Ακινήτων για το έτος 2009

Διαφορά φόρου	747,45
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (114%)	837,14
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.584,59

Ο προσδιορισμός των πρόσθετων φόρων προκύπτει αναλυτικά από τη συνημμένη κατάσταση

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).