



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 08/07/2014

Αριθμός απόφασης:2140

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. 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».
 - γ. 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».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την από 21/05/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή εταιρείας ..., ΑΦΜ ..., με έδρα στα ..., ... κατά της υπ' αρ. ... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. υπ' αρ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων έτους 2011 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .../2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 08/07/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 21/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ..., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 17.626,13 €, πλέον 15.863,52 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια προσωρινού φορολογικού ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων στη προσφεύγουσα, σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 27 έως 50 του Ν. 3842/2010, που αναφέρονται στην απόδοση φόρου ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων. Από το έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε ότι δεν υποβλήθηκε από μέρους της προσφεύγουσας δήλωση απόδοσης Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1^η Ιανουαρίου 2010, την 1^η Ιανουαρίου 2011 και την 1^η Ιανουαρίου 2012.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης ως προς την επιβολή του πρόσθετου τέλους προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Υπέβαλλε στις .../2014 στην αρμόδια φορολογική αρχή, αρχική δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1^η Ιανουαρίου 2011.
- Η φορολογική αρχή όφειλε να κάνει αποδεκτή τη προαναφερθείσα αρχική δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1^η Ιανουαρίου 2011 ως εκπρόθεσμη, επιβάλλοντας τέλος εκπρόθεσμης δήλωσης και όχι πρόσθετο τέλος λόγω μη υποβολής δήλωσης.

Επειδή από 01/01/2014 εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/13) ως προς τις διαδικαστικού δικαίου διατάξεις. Ο ως άνω νόμος υπερισχύει έναντι των προγενέστερα ισχυουσών διατάξεων νόμων ως προς την ακολουθούμενη διαδικασία υποβολής δήλωσης ΦΑΠ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν. 4174/2013, παρ. 1, ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή στις .../2013 εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων η υπ' αριθμ. .../-13 εντολή ελέγχου για διενέργεια προσωρινού φορολογικού ελέγχου στη προσφεύγουσα, σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 27 έως 50 του Ν. 3842/2010, που αναφέρονται στην απόδοση του φόρου ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλλε στις .../2014, δηλαδή μετά την έκδοση εντολής ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., αρχική δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1^η Ιανουαρίου 2011, στη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων η οποία ορθώς δεν έγινε αποδεκτή.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 2523/1997 αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης, β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης, γ) **δεν υποβάλει δήλωση**, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό **δυόμισι τοις εκατό (2,50%)** επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 2523/1997, παρ.1 τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου. Ειδικά στην περίπτωση οριστικοποίησης της καταλογιστικής πράξης λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, τα ως άνω ποσοστά πρόσθετων φόρων υπολογίζονται μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης της πράξης.

Επειδή ορθώς προέβη η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων στην έκδοση της υπ' αριθμ. ... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας προσδιορίζοντας το μη αποδιδόμενο φόρο για ακίνητα που υπήρχαν την 1^η Ιανουαρίου 2011 μετά των νόμιμων πρόσθετων φόρων λόγω μη υποβολής δήλωσης από μέρους της προσφεύγουσας.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .../2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, έτους 2011 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 αριθ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής στο σύνολό της και την επικύρωση:

της υπ' αριθ. ... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, έτους 2011.

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

Διαφορά φόρου	17.626,13 €
---------------	-------------

Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	15.863,52 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	33.489,65 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).