



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

Καλλιθέα, 14/04/2015

Αριθμός απόφασης: 1445

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των από και με ΑΧΚ,, και Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) της Δ.Ο.Υ. ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις από και με ΑΧΚ,, και Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) της Δ.Ο.Υ. ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, όπως ισχυρίζεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προέβη το 2014 στη διόρθωση στοιχείων της ακίνητης περιουσίας της για τα έτη 2010, 2011, 2012 και 2013, σχετικά με πέντε (5) διαμερίσματα επί της οδού στην Το 2008 ο πατέρας της, της είχε μεταβιβάσει με γονική παροχή την ψιλή κυριότητα των εν λόγω διαμερισμάτων, τα οποία εσφαλμένως καταχωρήθηκαν στο ΑΦΜ του συζύγου της και παρέμειναν και στο ΑΦΜ του πατέρα της. Συνεπώς, το 2014, η προσφεύγουσα προέβη με το σύζυγό της και τον πατέρα της, σε ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων Ε9 ώστε η ίδια να καταβάλει τα επιπλέον ποσά Φ.Α.Π. που της αναλογούν, ενώ ο σύζυγος και ο πατέρας της να τύχουν της αντίστοιχης επιστροφής των επιπλέον ποσών Φ.Α.Π. που είχαν καταβάλει.

Βάσει των ως άνω εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων των στοιχείων ακίνητης περιουσίας της προσφεύγουσας, εκδόθηκαν οι παρακάτω Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.):

Έτος	ΑΧΚ	Προηγ. Ποσό Φ.Α.Π. (€)	Ποσό Φ.Α.Π. (€)	Ποσό εκπροθέσμου (€)	Τελικό Ποσό (€)	Μήνες εκπροθέσμου
2010		408,22	2.498,34	1.128,66	3.627,00	54
2011		908,22	2.998,34	689,74	3.688,08	33
2012		881,34	2.922,43	489,86	3.412,29	24
2013		881,34	2.922,43	306,16	3.228,59	15

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των από και με ΑΧΚ,, και Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 αντιστοίχως, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Βάσει της εγκυκλίου ΠΟΛ 1186/2014, δεν έπρεπε να της επιβληθεί το αυτοτελές πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 για τη διόρθωση των στοιχείων ακινήτων ετών 2010, 2011 και 2012, εφόσον προέκυψε για την ίδια επιπλέον ποσό καταβολής Φ.Α.Π..
- Για το έτος 2010, το πρόστιμο είναι δυσανάλογα υψηλό για το είδος της παρατυπίας που έγινε.
- Τα εν λόγω ακίνητα δεν είχαν αποκρυβεί από την Εφορία, αλλά είχαν δηλωθεί στο σύζυγο και στον πατέρα της προσφεύγουσας οι οποίοι πλήρωναν τον επιπλέον Φ.Α.Π..

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 1 του Ν.2523/1997 περί πρόσθετων φόρων ορίζεται ότι αν ο υπόχρεος 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.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 4 του Ν.2523/1997, όπως μετατράπηκαν τα παρακάτω ποσά από δραχμές σε ευρώ βάσει της παρ.3α' του άρθρου 21 του Ν.2948/2001, 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 την εγκύκλιο ΠΟΛ 1186/31.07.2014 ορίστηκε ότι «Σε όσες δηλώσεις στοιχείων ακινήτων υπεβλήθησαν από την 1η Ιανουαρίου 2014 ή υποβάλλονται μέχρι και την 30ή

Νοεμβρίου 2014, για τη διόρθωση της περιουσιακής κατάστασης των ετών 2011, 2012 και 2013, δεν επιβάλλεται το αυτοτελές πρόστιμο του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α'''), εφόσον προκύπτει ποσό φόρου ακίνητης περιουσίας για καταβολή ή το ποσό του φόρου είναι μηδενικό. Στην περίπτωση που το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης είναι πιστωτικό, το ποσό αυτό συμψηφίζεται με το πρόστιμο και τυχόν διαφορά μέχρι του ποσού των εκατό (100) ευρώ δεν αναζητείται από τη Φορολογική Διοίκηση.[...]»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακίνητης περιουσίας ετών 2010, 2011, 2012 και 2013, εντός του 2014, ορθώς υπολογίσθηκε πρόσθετος φόρος εκπρόθεσμων δηλώσεων του άρθρου 1 του Ν.2523/1997 ύψους 1% επί του επιπλέον ποσού Φ.Α.Π. επί των μηνών του εκπροθέσμου που προέκυψε για κάθε ένα από τα εν λόγω έτη. Για παράδειγμα, για το έτος 2010, υπολογίσθηκε πρόσθετος φόρος €1.128,66, το οποίο προέκυψε από το επιπλέον ποσό Φ.Α.Π. ύψους €2.090,12 (€2.498,34 - €408,22) επί 1% επί 54 μήνες εκπροθέσμου.

Επειδή, το αυτοτελές πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 που κυμαίνεται από €117 έως €1.170 επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προκύπτει πρόσθετος φόρος, συνεπώς ορθώς δεν επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα το εν λόγω πρόστιμο.

Επειδή, ο πρόσθετος φόρος εκπροθέσμου είναι ανάλογος του χρονικού διαστήματος της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, είναι εύλογο το ποσό αυτό είναι υψηλότερο για δηλώσεις παλαιότερων ετών, όπως του 2010.

Συνεπώς, όπως προκύπτει από τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα ποσά των εκπρόθεσμων δηλώσεων πρέπει να διαγραφούν, είναι αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της (ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2010: €3.627,00

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την από και με ΑΧΚ (αριθμ. ειδοπ.)
Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2010 της Δ.Ο.Υ.

Έτος 2011: €3.688,08

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την από και με ΑΧΚ (αριθμ. ειδοπ.)
Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2011 της Δ.Ο.Υ.

Έτος 2012: €3.412,29

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την από και με ΑΧΚ (αριθμ. ειδοπ.)
Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2012 της Δ.Ο.Υ.

Έτος 2013: €3.228,59

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την από και με ΑΧΚ (αριθμ. ειδοπ.)
Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.)
έτους 2013 της Δ.Ο.Υ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση
στην υπόχρεη.

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).