



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 27.10.17

Αριθμός απόφασης: 5609

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. Του άρθρου 11 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.)»

γ. Της 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29.5.17** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα στο ΕΛΛΗΝΙΚΟ, και νόμιμο εκπρόσωπο τον, ΑΦΜ, κάτοικο ΓΛΥΦΑΔΑΣ, οδός, ΓΛΥΦΑΔΑ, ΤΚ 16674, κατά της με αριθμό/16.5.17 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 του ν. 4337/2015, φορολογικού έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, καθώς και την από 7.12.16 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

5. Την ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **29.5.17** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./16.5.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2009, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 83.617,84 € (=334.471,39 € X 25%), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, λόγω λήψης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου, με συνολικό ποσό ανακρίβειας ύψους 334.471,39 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων των άρθρων 2§1, 12§14,15,16, 13§1,3,4 & 18§2 του ΠΔ 186/1992 (αρ. 1016753/124/0015/5.9.2006 έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων).

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 7.12.16 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, βάσει της με αρ./3.11.16 εντολής ελέγχου, και σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα εταιρεία αγόρασε, με το με αρ./9.12.2009 συμβόλαιο αγοραπωλησίας, οικόπεδο επί της οδού, στην Γλυφάδα, συνιδιοκτησίας του (ΑΦΜ) και της (ΑΦΜ), με συνολικό τίμημα συμβολαίου ύψους 441.028,61 €. Από την επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων των ως άνω συνιδιοκτητών διαπιστώθηκε και την με αρ./3.11.16 τροποποιητική δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου που κατέθεσε η προσφεύγουσα στη Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ (κατόπιν της με/2016 πρόσκλησης για παροχή πληροφοριών) προέκυψε ότι, για την αγορά του εν λόγω οικοπέδου, η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε ανακριβές φορολογικό στοιχείο, συνολικού ποσού ανακρίβειας ύψους 334.471,39 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Υπέβαλε την με αρ./3.11.16 τροποποιητική δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου στη Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και προέβη άμεσα στην καταβολή το υπερβάλλοντος ποσού διαφοράς φόρου και συνεπώς στην πράξη το Δημόσιο δε ζημιώθηκε. Ο ίδιος δεν ωφελήθηκε από την υποβολή της ανακριβούς φορολογικής δήλωσης. Δεν υπήρξε δόλος. Όσον αφορά την μη ορθή αναγραφή του αληθούς τιμήματος της αγοραπωλησίας, ενήργησε όπως ενεργούσε και ενεργεί η συντριπτική πλειοψηφία των φορολογουμένων στην αγοραπωλησία ακινήτων, με προτροπή και ενθάρρυνση του τραπεζικού συστήματος. Πρόκειται για εθμική πρακτική που με την πάροδο του χρόνου κατέστη σχεδόν εθμικό δίκαιο.

2. Έχει υποβάλλει τροποποιητική δήλωση και το Δημόσιο έχει λάβει τον αναλογούντα φόρο για το πραγματικό τίμημα και συνεπώς δεν τίθεται ζήτημα επιβολής προστίμου του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. Δ15Β1037556ΕΞ2014/26.2.2014 έγγραφο της Δ/νσης Βιβλίων & Στοιχείων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα την 'Επιβολή προστίμου σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτου με σύνταξη συμβολαίου μεταβίβασης με ανακριβή αξία πώλησης': «1. Με τα έγγραφά μας 1016753/124/0015/5.9.2006 και 1100765/559/0015/29.10.2008, αντίγραφα των οποίων σας επισυνάπτουμε στο παρόν, διευκρινίστηκε ότι:

α) Από τις συνδυασμένες διατάξεις της παραγράφου 16 του άρθρου 12 και της παραγράφου 4 του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ.(π.δ.186/1992) στις οποίες προβλεπόταν ότι οι ρυθμίσεις των άρθρων 12 και 13 δεν έχουν εφαρμογή, μεταξύ άλλων, στις πωλήσεις ακινήτων, εφόσον συντάσσονται συμβόλαια μεταβίβασης, προκύπτει ότι το συμβόλαιο μεταβίβασης εν προκειμένω είναι νόμιμο φορολογικό στοιχείο, με την ευρεία έννοια, εφόσον από τις διατάξεις που διέπουν

το αστικό δίκαιο για την έγκυρη μεταβίβαση ακινήτου απαιτείται αποκλειστικά και μόνο η σύνταξη συμβολαίου, συνεπώς σε κάθε περίπτωση η υποχρέωση αυτή δεν καλύπτεται με την έκδοση οποιουδήποτε άλλου παραστατικού (φορολογικού στοιχείου). Συνεπώς, το συμβόλαιο μεταβίβασης για την πώληση ακινήτων είναι αναντικατάστατος τύπος από τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα, ενώ ταυτόχρονα αποτελεί και το νόμιμο παραστατικό που προβλεπόταν από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

β) Η περίπτωση αναγραφής ανακριβούς τιμήματος στο συμβόλαιο πώλησης και μεταβίβασης ακινήτου εμπίπτει στην περίπτωση ανακριβούς έκδοσης στοιχείων του Κ.Β.Σ. που προβλεπόταν στην παράγραφο 10 του άρθρου 5 του ν.2523/1997 και συνεπώς επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της αποκρυβείσας αξίας, εφόσον αυτή υπερβαίνει το ποσό των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ., όπως ίσχυαν μέχρι και την 31.12.2012, οριζόταν ότι «ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 εκδίδουν τιμολόγιο για τα αγαθά που αγοράζουν ή τις υπηρεσίες που δέχονται από πρόσωπα που αρνούνται την έκδοση τιμολογίου ή εκδίδουν ανακριβές τιμολόγιο ή δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών. Στην περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου το πρωτότυπο του τιμολογίου που εκδίδει ο αγοραστής των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών αποστέλλεται εντός του επομένου από την έκδοσή του μήνα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου.»

3. Από τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι, σε περίπτωση σύναψης συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου λόγω πώλησης με ανακριβή αξία, δεδομένου το νόμιμο παραστατικό σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. για τη συναλλαγή αυτή είναι το συμβόλαιο μεταβίβασης, το οποίο αποτελεί και το μοναδικό και αναντικατάστατο τύπο παραστατικού, και εφόσον ο λήπτης – αγοραστής δεν έχει εκδώσει φορολογικό στοιχείο για την υπολειπόμενη αξία μεταξύ της πραγματικής αξίας της πώλησης και της ανακριβούς αξίας που αναγράφεται στο συμβόλαιο, όπως υποχρεούνταν βάσει των διατάξεων της παρ.5 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ., καταλογίζεται παράβαση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου και επιβάλλεται το πρόστιμο της περίπτωσης α' της παρ.8 του άρθρου 5 του ν.2523/1997, εκτός της περίπτωσης που η αξία του στοιχείου υπερβαίνει το ποσό των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, οπότε επιβάλλεται το πρόστιμο της περίπτωσης α' της παρ.10 του άρθρου 5 του ν.2523/1997.»

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 1016753/124/0015/5.9.2006 έγγραφο της Δ/νσης Βιβλίων & Στοιχείων της Γενικής Γραμματείας Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα την Έπιβολή προστίμου του Κ.Β.Σ. σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτου με σύνταξη συμβολαίου μεταβίβασης με ανακριβή αξία πώλησης: «Στην παράγραφο 10 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 2 (ΒΑΣ.ΥΠ. 2), όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατά ιδίαν διατάξεις, με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας: α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής ή δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των 880 ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε.» Το ερώτημα που τίθεται εν προκειμένω είναι εάν το συμβόλαιο που

συντάσσεται για την πώληση και μεταβίβαση ακινήτου περιλαμβάνεται στην έννοια του «στοιχείου που ορίζεται από τον Κ.Β.Σ.» που αναφέρεται στην περίπτωση α' της παραγράφου 10 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 και εάν συνεπώς επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της αποκρυβείσας αξίας σε περίπτωση αναγραφής στο συμβόλαιο τιμήματος μικρότερου από το συμφωνηθέν και καταβληθέν και εφόσον βέβαια η αποκρυβείσα αξία ξεπερνά το ποσό των 880 ευρώ.

Στην παράγραφο 2 του άρθρου 12 και στην παράγραφο 1 του άρθρου 13 του π.δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) προβλέπεται ότι για την πώληση αγαθών από επιτηδευματία προς επιτηδευματία εκδίδεται τιμολόγιο πώλησης και προς ιδιώτη εκδίδεται απόδειξη λιανικής πώλησης. Στα ίδια δε άρθρα περιέχονται διατάξεις σχετικά με το περιεχόμενο και το χρόνο έκδοσης των ως άνω φορολογικών στοιχείων. Ωστόσο, από τις συνδυαζόμενες διατάξεις της παραγράφου 16 του άρθρου 12 και της παραγράφου 4 του άρθρου 13 του ίδιου ως άνω νομοθετήματος προκύπτει ότι οι ρυθμίσεις των άρθρων 12 και 13 δεν έχουν εφαρμογή, μεταξύ άλλων, στις πωλήσεις ακινήτων, εφόσον συντάσσονται συμβόλαια μεταβίβασης.

Περαιτέρω, με την παράγραφο 2 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ. ορίζεται ότι κάθε εγγραφή στα βιβλία που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

Πέρα από τα προβλεπόμενα στις διατάξεις του Κ.Β.Σ., με το υπό εξέταση θέμα σχετίζονται διατάξεις του Αστικού Κώδικα. Ειδικότερα, με τις διατάξεις του άρθρου 1033 ΑΚ ορίζεται ότι για τη μεταβίβαση κυριότητας ακινήτου απαιτείται συμφωνία μεταξύ του κυρίου και εκείνου που αποκτά, ότι μετατίθεται σε αυτόν η κυριότητα για κάποια νόμιμη αιτία. Η συμφωνία γίνεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο και υποβάλλεται σε μεταγραφή.

Γενικά, σκοπός των διατάξεων του Κ.Β.Σ είναι η θέσπιση ενός μηχανισμού απεικόνισης των συναλλαγών (τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων) για τον έλεγχο της ορθής εκπλήρωσης των λοιπών φορολογικών υποχρεώσεων, όπως επιβολή φόρου εισοδήματος, απόδοση Φ.Π.Α., επιβολή ειδικών φόρων (π.χ. χαρτοσήμου) κ.λ.π. Έχοντας ως γνώμονα την αληθή απεικόνιση των συναλλαγών και εφόσον απώτερος σκοπός είναι ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης, τα βιβλία ενημερώνονται, όπως προαναφέρθηκε, με κάθε πρόσφορο αποδεικτικό μέσο. Αξίζει δε να σημειωθεί ότι στον Κ.Β.Σ. δεν δίνεται ορισμός της έννοιας «στοιχείο».

Ειδικότερα και όσον αφορά το ερώτημα εάν το συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου εμπίπτει στην έννοια «του στοιχείου που ορίζεται από τον Κ.Β.Σ.» παρατηρούμε τα ακόλουθα: Από τις προαναφερθείσες διατάξεις του ΑΚ προκύπτει ότι ο προβλεπόμενος από το νόμο τύπος για την κατάρτιση της σύμβασης μεταβίβασης ακινήτου λόγω πώλησης είναι ο συμβολαιογραφικός, η έλλειψη του δε οδηγεί σε ακυρότητα. Σημειώνεται επίσης ότι το τίμημα αποτελεί απαραίτητο (sine qua non) στοιχείο της σύμβασης πώλησης, εφόσον ορίζεται στο άρθρο 513 ΑΚ. Συνεπώς, και για την έγκυρη συμφωνία επί του τιμήματος πώλησης και μεταβίβασης ακινήτου απαιτείται επίσης η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου. Από τις συνδυαζόμενες διατάξεις της παραγράφου 16 του άρθρου 12 και της παραγράφου 4 του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ. στις οποίες προβλέπεται ότι οι ρυθμίσεις των άρθρων 12 και 13 δεν έχουν εφαρμογή, μεταξύ άλλων, στις πωλήσεις ακινήτων, εφόσον συντάσσονται συμβόλαια μεταβίβασης, προκύπτει ότι το συμβόλαιο μεταβίβασης εν προκειμένω είναι νόμιμο φορολογικό στοιχείο, με την ευρεία έννοια, εφόσον

από τις διατάξεις που διέπουν το αστικό δίκαιο για την έγκυρη μεταβίβαση ακινήτου απαιτείται αποκλειστικά και μόνο η σύνταξη συμβολαίου, συνεπώς σε κάθε περίπτωση η υποχρέωση αυτή δεν καλύπτεται με την έκδοση οποιουδήποτε άλλου παραστατικού (φορολογικού στοιχείου). Έχοντας υπόψη τα ανωτέρω, από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. γίνεται δεκτό το δημόσιο αυτό έγγραφο για την εμφάνιση των συναλλαγών αυτών.

Περαιτέρω, σκοπός του νομοθέτη είναι να τιμωρήσει εκείνον που αποκρύπτει συναλλαγές ή μέρος αυτών που έχουν φορολογικό ενδιαφέρον, συνεπώς, στη φράση «όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής» συμπεριλαμβάνει όλα τα φορολογικά στοιχεία.

Σε κάθε περίπτωση, το συμβόλαιο εν προκειμένω είναι αναντικατάστατος τύπος από τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα, ενώ ταυτόχρονα αποτελεί και το νόμιμο παραστατικό που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ.

Εξάλλου, η εμφάνιση της συναλλαγής στα φορολογικά βιβλία εν προκειμένω έγινε με το συμβόλαιο. Συνεπώς το συμβόλαιο χρησιμοποιήθηκε ως στοιχείο για τη φορολογική εμφάνιση της πραγματικής συναλλαγής και ως δικαιολογητικό εγγραφής στα τηρούμενα βιβλία.

Από τα προαναφερθέντα προκύπτει ότι η συγκεκριμένη περίπτωση αναγραφής ανακριβούς τιμήματος στο συμβόλαιο πώλησης και μεταβίβασης ακινήτου, εμπίπτει στην περίπτωση της ανακριβούς έκδοσης στοιχείων του Κ.Β.Σ. που προβλέπεται στην παράγραφο 10 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 και συνεπώς πρέπει να επιβληθεί πρόστιμο ισόποσο της αποκρυβείσας αξίας, και όχι στην περίπτωση της καταχώρησης ανακριβούς εσόδου στα τηρούμενα βιβλία της ελεγχόμενης επιχείρησης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν. 4337/2013: «3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α` 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α` 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα: α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου. β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας. γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου. δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου. ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους. στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση. ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε

μία εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.»

Επειδή σύμφωνα με την από 7.12.16 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, που συντάχθηκε βάσει της με αρ./3.11.16 εντολής ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία αγόρασε, με το με αρ./9.12.2009 συμβόλαιο αγοραπωλησίας, οικόπεδο επί της οδού, στην Γλυφάδα, συνιδιοκτησίας του (ΑΦΜ) και της (ΑΦΜ), με συνολικό τίμημα συμβολαίου ύψους 441.028,61 €. Από την επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων των ως άνω συνιδιοκτητών διαπιστώθηκε η ύπαρξη επιμέρους καταθέσεων με συνολικό ποσό πίστωσης ύψους 775.500,00 €, με εντολές την προσφεύγουσα εταιρεία, τον διαχειριστή αυτής, και το ετερόρρυθμο μέλος αυτής Κατόπιν τούτου, σε ανταπόκριση της με/2016 πρόσκλησης της ανωτέρω υπηρεσίας για παροχή πληροφοριών, οπροσκόμισε στις 3.11.16 την με αρ./3.11.16 τροποποιητική δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, στην οποία δήλωσε για την υπό κρίση αγοραπωλησία, μεταξύ άλλων, ότι «...υποβάλλεται η παρούσα προκειμένου να δηλωθεί ότι το τίμημα της αγοραπωλησίας εκείνης ανερχόταν συνολικά σε ευρώ 775.500,00 €, ήτοι διαφορά από το δηλωθέν στο συμβόλαιο τίμημα ευρώ 334.471,39, και να πληρωθεί ο αναλογών στη διαφορά αυτή επιπλέον φόρος μεταβιβάσεως». Συνεπώς, σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου, για την αγορά του εν λόγω οικοπέδου, η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε ανακριβές φορολογικό στοιχείο, συνολικού ποσού ανακρίβειας ύψους 334.471,39 €.

Επειδή, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην υποβληθείσα προσφυγή, η προσφεύγουσα δεν ανέγραψε στο συμβόλαιο το αληθές τίμημα της αγοραπωλησίας, και υπέβαλε ανακριβή φορολογική δήλωση, ισχυριζόμενη, δε, ότι ενήργησε όπως ενεργούσε και ενεργεί η συντριπτική πλειοψηφία των φορολογουμένων στην αγοραπωλησία ακινήτων, με προτροπή και ενθάρρυνση του τραπεζικού συστήματος.

Επειδή τόσο στο με αρ./3.11.16 αίτημα τροποποίησης δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου, όσο και στην παρούσα προσφυγή, η προσφεύγουσα παραδέχεται ότι δεν ανέγραψε στο συμβόλαιο αγοραπωλησίας το αληθές τίμημα, και ότι υπέβαλε ανακριβή φορολογική δήλωση.

Επειδή το πρόστιμο είναι κύρωση διοικητική και για την επιβολή του δεν απαιτείται η ύπαρξη δόλου (προθέσεως), αλλά αρκεί η διαπίστωση της παράβασης. Για να επιβληθούν οι εν λόγω κυρώσεις (πρόστιμα), οι οποίες έχουν τυπικό χαρακτήρα αρκεί η μη τήρηση των διατάξεων του και δεν απαιτείται να θεμελιωθεί η συνδρομή άλλων προϋποθέσεων όπως πρόθεση ή δόλος ή ζημιά του Δημοσίου (Σχετ. ΣτΕ 1562/79).

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα αγοράστρια εταιρεία έλαβε ανακριβές φορολογικό στοιχείο και δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο για την υπολειπόμενη αξία μεταξύ της πραγματικής αξίας της πώλησης και της ανακριβούς αξίας που αναγραφόταν στο συμβόλαιο, όπως υποχρεούνταν βάσει των διατάξεων της παρ.5 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ., και στυνενώς ορθώς καταλογίστηκε παράβαση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου και επιβλήθηκε πρόστιμο της περ. στ' του άρθρου 7 του ν. 4337/2013 με τη με αρ./16.5.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 7.12.16 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επί της οποίας εδράζεται η 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 **29.5.17** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2009-31.12.2009

Πρόστιμο του άρθρου 7 του ν. 4337/2015

83.617,84 € (=334.471,39 € X 25%)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.