

Θεσσαλονίκη 6.8.1992

Αριθ. πρωτ. 550

κ.κ. συμβολαιογράφους περιφέρειας

Π ρ ό ς

Σας κοινοποιούμε το με αριθ. πρωτ. 1053081/663/Βοο13/
4.5.1992 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, για να λάβετε
γνώση.

Με συναδελφικούς χαιρετισμούς
Ο Πρόεδρος



Απ. Μαργαριτόπουλος

ΘΕΜΑ: Παρέχονται οδηγίες.

Με αφορμή ερωτήματα που μας υποβλήθηκαν σχετικά με το ποσοστό του πρόσθετου φόρου που επιβάλλεται σε περίπτωση ανακριβούς δήλωσης στην φορολογία ακίνητης περιουσίας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1.- Όπως είναι γνωστό, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του ν. 820/1978 (ΦΕΚ-174 Α') θεσπίστηκε προσαύξηση κατά 20% στα ποσοστά των πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων που προβλέπονταν από τις ισχύουσες διατάξεις, λόγω ανακριβούς δήλωσης στην άμεση και έμμεση φορολογία, εισφορά υπέρ ΟΓΑ - Δήμων και Κοινοτήτων του άρθρου 10 του ν. 4169/61, καθώς και σε περίπτωση ελλείψεως καταβολής τελών χαρτοσήμου.

2.- Με το ν. 1249/1982 (άρθρα 19 - 36, ΦΕΚ Α' 43), θεσπίστηκε φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα. Στο φόρο αυτό υποβάλλεται η συνολική αξία των ακινήτων ή των εμπράγματων σε ακίνητα δικαιωμάτων που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν είτε σε φυσικό είτε σε νομικό πρόσωπο.

Ειδικότερα με τις διατάξεις της παραγ. 2 του άρθρου 29 του ν. 1249/1982 ορίζεται ότι σε περίπτωση ανακριβούς δήλωσης επιβάλλεται πρόσθετος φόρος που ορίζεται σε ποσοστό 60% του φόρου του οποίου θα απέφυγε την πληρωμή ο υπόχρεος.

Σε περίπτωση συμβιβασμού ο πρόσθετος αυτός φόρος ανακρίβει-
ας μειώνεται στο 1/3, κατ' εφαρμογή των σχετικών διατάξεων της
φορολογίας εισοδήματος, στην εφαρμογή των οποίων παραπέμπει το
άρθρο 27 του ίδιου ν. 1249/1982.

3.- Εξάλλου, με τις διατάξεις της παραγ. 1 του άρθρου 16 του ν. 1563/1985 (ΦΕΚ 151 Α') αντικαταστάθηκε η παράγραφος 1 του άρθρου 31 του ν. 820/1978 (ΦΕΚ Α' 178) και ορίζεται πως τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης της άμεσης και έμμεσης φορολογίας κ.λ.π., προσαυξάνονται κατά 50% (αντί του 20% του ν. 820/78).

Κατά τη ρητή διατύπωση της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου 16, οι διατάξεις του εφαρμόζονται σε υποθέσεις οικονομικού έτους 1986 και μεταγενεστέρων, δηλαδή σε υποθέσεις Φ.Α.Π. για τις οποίες η φορολογική ενοχή γεννήθηκε από την 1.1.1986 και μετά.

4.- Από όσα προαναφέρθηκαν προκύπτει, ότι η διάταξη της παραγ. 1 του άρθρου 16, του ν. 1563/85 αντικατέστησε (και δεν τροποποίη-) σε απλώς) τη διάταξη της παραγ. 1 του άρθρου 31 του ν. 820/1978 και συνεπώς η προσαύξηση του 20% που προβλεπόταν από την αντικατασταθείσα διάταξη και αφορούσε τις μέχρι τότε (του έτους 1978) ισχύουσες φορολογίες, έγινε 50%.

Συνεπώς, η προσαύξηση λόγω ανακρίβειας των δηλώσεων στην άμεση και έμμεση φορολογία για όσες φορολογίες υπήρχαν κατά την έναρξη ισχύος του ν. 820/1978, για το χρονικό διάστημα από :

α) 1.1.1979 μέχρι και 31.12.1985 ανέρχεται σε 20% και β) από 1.1.1986 και μεταγενέστερα σε 50%.

Η επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας άρχισε από το έτος 1982 και δεδομένου ότι ο ν. 1563/1986 αντικατέστησε τη διάταξη του άρθρου 30 του ν. 820/1978 που αφορούσε τις τότε ισχύουσες φορολογίες και δεν έκαμε καμία μνεία για το φόρο ακίνητης περιουσίας, είναι προφανές ότι ο πρόσθετος φόρος ανακρίβειας των δηλώσεων του Φ.Α.Π. και μετά το ν. 1563/1986 εξακολουθεί να είναι 60% όπως προβλέπεται από το άρθρο 29 του ν. 1249/1982.

5.- Κατόπιν των ανωτέρω σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες :

α) Για υποθέσεις φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.), οι οποίες εκκρεμούν ενώπιον των ΔΟΥ και για τις οποίες δεν έχουν ειδοθεί ακόμη πράξεις φόρου θα πρέπει οι σχετικές αυτές πράξεις να ειδοθούν σύμφωνα με τις οδηγίες της εγκυκλίου αυτής. Αλλά και στις περιπτώσεις που έχει ειδοθεί και κοινοποιηθεί στο φορολογούμενο η σχετική πράξη επιβολής Φ.Α.Π. και η υπόθεση βρίσκεται στο στάδιο της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (του συμβιβασμού) και πάλι κατά την εικαθάριση εφόσον η υπόθεση περαιωθεί συμβιβαστικά θα λάβετε ομοίως υπόψη τις οδηγίες αυτές.

β) Για τις λοιπές υποθέσεις, δηλαδή αυτές που έχουν διαβιβαστεί και εκκρεμούν στα διοικητικά δικαστήρια ή έχουν περαιωθεί

οριστικά ο προϊστάμενος ΔΟΥ δεν θα προβεί σε καμία ενέργεια, γιατί από το νόμο δεν του παρέχεται δικαίωμα τροποποίησης των οριστικών τίτλων βεβαίωσης του φόρου.

Κάθε άλλη γενική ή ειδική διαταγή μας που αναφέρεται στο θέμα αυτό ανακαλείται. _

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η Προϊστάμενη Γραμματείας

Με Ε.Υ.

Ο Προϊστάμενος της Δ/σης

Γ.Π. ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΣ



ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΕΛΤΙΩΝ

1. Αποδέκτες Πίνακα Α' πλήν 4, 5
2. Αποδέκτες Πίνακα Ε' πλήν 3, 4, 5.
3. Αποδέκτες Πίνακα ΣΤ' μόνο 10 & 11.
4. Αποδέκτες Πίνακα Ζ' μόνο 1, 2.

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα
3. Γραφείο κ. Γεν. Δ/ντή
4. Γραφείο Τύπου και Δημ. Σχέσεων
5. Γραφείο Επικοινωνίας και Πληροφόρησης Πολιτών .
6. Γραφείο Νομ. Συντ/σμού & Κωδ/σεων - Τμήμα Κωδικοποιήσεων .
7. Δ/ση 13η - Τμήμα Β' (30 αντίτυπα)