



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 20/3/2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 575

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «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. Την από .../.../2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας (..... ΑΕ), ΑΦΜ, κατοίκου Ρόδου,, κατά του υπ' αρ.-....-2013 φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Το υπ' αριθ.-....-2013 φύλλο ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .../.../2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 18/03/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .../.../2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας (..... ΑΕ), 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση του υπ' αριθ.-....-2013 φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος φόρος μεταβίβασης ακινήτου (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 12.474,65 €, πλέον 14.969,58 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν τακτικού ελέγχου, όπου διαπιστώθηκε ότι κατά τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του ακινήτου (δήλωση ΦΜΑ με αρ. καταχώρησης:...../07), δεν είχαν ληφθεί υπ' όψιν οι συντελεστές αυξομειώσης: α) πρόσωπο σε κοινόχρηστο χώρο αιγιαλού ή παραλίας και β) απόσταση από τη θάλασσα μέχρι και 100 μέτρα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος 1 του Ν.4098/20-12-2012 η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών που λήγει στις 31/12/2012 παρατείνεται μέχρι τις 31/12/2013.

Επειδή το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση του επίδικου φύλλου ελέγχου, σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν είχε παραγραφεί κατά την ημερομηνία κοινοποίησης (ήτοι στις .../.../2013).

Επειδή κατά το χρόνο αγοραπωλησίας του ακινήτου, τελούσε σε γνώση της αγοράστριας εταιρίας, η διεκδίκηση της κυριότητας του γεωτεμαχίου από το ελληνικό Δημόσιο (βάσει του από .../.../2005 κτηματογραφικού αποσπάσματος με αρ. πρωτ.-/...-...-2005 που ζήτησε ο πωλητής προκειμένου να προχωρήσει στη σύνταξη του συμβολαίου αγοραπωλησίας).

Επειδή η αγοράστρια προχώρησε εντούτοις στη υπογραφή του συμβολαίου καταβάλλοντας τον αναλογούντα φόρο βάσει της/...-...-2007 δήλωσης, την οποία υπέβαλε ανεπιφύλακτα και μέχρι την υποβολή της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής δεν έχει ανακαλέσει.

Επειδή το ποσό που προσδιορίστηκε με τον τακτικό έλεγχο, δεν αφορά νέο φόρο που επιβλήθηκε, αλλά ορθό υπολογισμό του οφειλόμενου ποσού, διότι η υποβληθείσα δήλωση ήταν ανακριβής. Συνεπώς πρόκειται για φόρο που η προσφεύγουσα όφειλε να καταβάλει, ήδη από το 2007, με την αρχική δήλωση φόρου μεταβίβασης.

Επειδή η περιγραφόμενη ως μειονεκτική θέση του ακινήτου και τα λάθος συγκριτικά στοιχεία που επικαλείται η προσφεύγουσα, δεν επηρεάζουν τον προσδιορισμό του φόρου. Ο συγκεκριμένος υπολογισμός φόρου έγινε με αντικειμενικά κριτήρια, όπως αυτά καταγράφονται στο έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ που συνοδεύει τη δήλωση μεταβίβασης ακινήτου. Δηλαδή κατά την αρχική δήλωση δεν υπολογίστηκαν οι συντελεστές αυξομείωσης: α) πρόσωπο σε κοινόχρηστο χώρο αιγιαλού ή παραλίας και β) απόσταση από τη θάλασσα μέχρι και 100 μέτρα, που εν προκειμένω λήφθηκαν υπ' όψιν από τον έλεγχο και εκδόθηκε το επίδικο φύλλο ελέγχου ΦΜΑ. Συνεπώς δεν συντρέχει λόγος ακύρωσης, ούτε μετάθεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

Επειδή η προσφεύγουσα, κατά δήλωσή της, μέχρι και την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, δεν άσκησε αγωγή διεκδίκησης από το ελληνικό Δημόσιο για το επίμαχο ακίνητο, αλλά θα το πράξει, όπως ισχυρίζεται, εντός της προθεσμίας που ορίζουν οι σχετικές διατάξεις, και δεδομένου ότι ο επιβληθείς φόρος όφειλε να καταβληθεί ήδη από το 2007 με την αρχική δήλωση, είναι αβάσιμος ο ισχυρισμός της για μετάθεση της φορολογικής υποχρέωσης για μετά την πάροδο της προθεσμίας για άσκηση αγωγής αναγνώρισης του δικαιώματος κυριότητας.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .../.../2013 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί της οποίας εδράζεται το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου, 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 από .../.../2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας (..... ΑΕ) και την επικύρωση του υπ' αριθ.-/...-.....-2013 φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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

Διαφορά φόρου	12.474,65
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) ως φύλλο ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου	14.969,58
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27.444,23

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).