



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

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 05/05/2014

Αριθμός απόφασης: 1007

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά του υπ' αρ. .../-...-2012 φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους φορολογίας 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το υπ' αριθ. .../-...-2012 φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους φορολογίας 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε την 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 το υπ' αριθ. .../-...-2012 φύλλο ελέγχου φόρου μεταβίβασης έτους φορολογίας 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 1.004,31 €, πλέον 1.084,66 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον η αξία του μεταβιβαζόμενου ακινήτου προσδιορίστηκε κατά τον έλεγχο στο ποσό των 271.417,00 € έναντι του ποσού των 160.000,00 € κατά την δήλωση.

Βάσει του υπ' αριθμ. συμβολαίου της συμβολαιογράφου ο προσφεύγων απέκτησε ένα οικοπέδο άρτιο και οικοδομήσιμο, επιφάνειας 532,19 τ.μ. (εκ των οποίων 42,33 τ.μ. θα εισφερθούν σε γη σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.1337/1983), το οποίο βρίσκεται εντός του εγκεκριμένου σχεδίου πόλεως, στο Ο.Τ. της ... Πολεοδομικής Ενότητας του Δήμου Για την εν λόγω μεταβίβαση είχε υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. η υπ' αριθμ. δήλωση Φ.Μ.Α. με δηλωθείσα αξία μεταβίβασης ποσού 160.000,00 €.

Κατόπιν της με αριθμ. εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διενεργήθηκε έλεγχος ΦΜΑ στην ως άνω υποβληθείσα δήλωση προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του Ν 1521/1950 βάσει των συγκριτικών στοιχείων που ίσχυαν στην περιοχή κατά τον χρόνο φορολογίας (.....), καθόσον το εν λόγω ακίνητο είναι εντός του εγκεκριμένου σχεδίου αλλά εκτός αντικειμενικών αξιών του Υπουργείου Οικονομικών και η αγοραία αξία του προσδιορίζεται βάσει των συγκριτικών στοιχείων που ίσχυαν στην περιοχή κατά τον χρόνο φορολογίας που είναι ο χρόνος κτήσης του ακινήτου (01-04--2008) (παράγραφος 2, άρθρου 3 Α'Ν 1521/1950, ΦΕΚ 294 Α'). Ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του κρινόμενου οικοπέδου προς 510 ευρώ/τ.μ., ήτοι στο συνολικό ποσό των 271.417,00 ευρώ. Στη συνέχεια εκδόθηκε το υπ. αρ. φύλλο ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου με το οποίο καταλογίσθηκε στον αγοραστή επί της διαφοράς της αξίας μεταξύ ελέγχου και δηλώσεως κύριος φόρος (άρθρο 4 Α'Ν 1521/1950) πλέον προσαυξήσεων του άρθρου 1 του Ν.2523/97 και το οποίο κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις 27/12/2013.

Με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την επανεξέταση του προσβαλλόμενου υπ' αριθ. .../-...-2012 φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους φορολογίας 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στα πλαίσια της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς με σκοπό να ακυρωθεί άλλως μεταρρυθμιστεί, περιοριζόμενου στο ελάχιστο όχι μόνον του τυχόν οφειλόμενου κύριου φόρου αλλά και των καταλογισθέντων προσαυξήσεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16§1 του ν.2690/1999 περί περιεχομένου και τύπου της διοικητικής πράξης ορίζεται ότι : «Η διοικητική πράξη είναι έγγραφη, αναφέρει την εκδούσα αρχή και τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, φέρει δε χρονολογία, καθώς και υπογραφή του αρμόδιου οργάνου. Στην ατομική διοικητική πράξη αναφέρεται, επίσης, η τυχόν δυνατότητα άσκησης της, κατ'άρθρο 25, ειδικής διοικητικής, ή ενδικοφανούς, προσφυγής, γίνεται δε μνεία του αρμόδιου για την εξέτασή της οργάνου, της προθεσμίας, καθώς και των συνεπειών παράλειψης της άσκησης της. Προσφυγή που ασκείται σύμφωνα με τις προαναφερόμενες πληροφορίες της υπηρεσίας δεν μπορεί να παραγάγει συνέπειες σε βάρος του προσφεύγοντος. Η παράλειψη αναφοράς των εφαρμοζόμενων διατάξεων, καθώς και των κατά τη δεύτερη περίοδο στοιχείων, δεν

επάγεται ακυρότητα της πράξης.». Επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.2690/1999 ορίζεται ότι : «Οι διατάξεις του Κώδικα αυτού εφαρμόζονται στο Δημόσιο, στους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και στα άλλα νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου».

Επειδή στο προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. αναγράφεται ότι :

«Κατά του παρόντος φύλλου ελέγχου δικαιούται ο υπόχρεος να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου η οποία επιδίδεται στη Δ.Ο.Υ. **εντός (60) ημερών** από την κοινοποίηση του παρόντος φύλλου ελέγχου. Μέσα στην ίδια προθεσμία μπορεί ο υπόχρεος να ζητήσει συμβιβασμό από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. για την αξία του ακινήτου και την προσαύξηση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου εκδόθηκε στις 20/09/2012, ήτοι πριν από την 1/8/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).