



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 29-12-14

Αριθμός απόφασης: 4428

**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. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςΑΦΜ κατοίκουκατά του υπ' αριθ.φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.έτους φορολογίας 1998 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Το υπ' αριθ.φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.έτους φορολογίας 1998 του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 29/5/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 29/12/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςη 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 το υπ' αριθ.φύλλο ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.έτους φορολογίας 1998 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος 578.679 δρχ ή 1.698,25 €, πλέον 648.911 δρχ ή 1904,36 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας). Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή την 11/11/1998 υπεβλήθη στην Δ.Ο.Υ ...η υπ. αρ. ...δήλωση μεταβίβασης ενός αγροτικού ακινήτου επιφάνειαςτ.μ που βρίσκεται εκτός σχεδίου και εντός περιμετρικής ζώνης άρτιο και οικοδομήσιμο στη θέση.... της κτηματικής περιφέρειας του δήμουΑττικής του téως δήμουμε πωλητές τουςκαι αγοράστρια την..... κατά πλήρη κυριότητα και κατά ποσοστό 2/12 εξ αδιαιρέτου. Με την υποβολή της ανωτέρω δήλωσης για την αξία του ως άνω ακινήτου ορίστηκε τίμημα 12.000.000 δρχ και κατεβλήθη ο αναλογών φόρος με βάση το δηλωθέν τίμημα .Επίσης έγινε προσωρινή εκτίμηση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ και η αξία του ακινήτου προσδιορίστηκε στα 37.455.000 δρχ (...τ.μχ 12.000 δρχ=37.455.000 δρχ) χωρίς να γίνει αποδεκτή από τον αγοραστή. Την 17/9/2003 εκδόθηκε το υπ. αρ.ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου με το οποίο επιβλήθηκε ο αναλογών φόρος ,αφού ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του ακινήτου στα 37.455.000 δρχ. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παράγραφος 4 του Ν 1521/1950. Επί του ανωτέρου φύλλου ελέγχου ασκήθηκε προσφυγή την 4/8/2003 επί της οποίας εκδόθηκε η υπ. αρ.απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών η οποία ακύρωσε το υπ. αρ.φύλλο ελέγχου ΦΜΑ και διέταξε επανάληψη διαδικασίας.

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του φύλλου ελέγχου ΦΜΑ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1.ΤΑ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΟΥ ΥΠΟ ΚΡΙΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΦΘΗΣΑΝ ΑΠΟ ΤΗΝ Δ.Ο.Υ ΕΙΝΑΙ ΑΝΕΠΑΡΚΗ ΚΑΙ ΑΠΡΟΣΦΟΡΑ.
2. Η ΕΝΤΑΞΗ ΤΟΥ ΥΠΟ ΚΡΙΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΣΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΤΙΜΩΝ ΕΓΙΝΕ ΕΝΑ ΕΤΟΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΚΡΙΣΙΜΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ .Η ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΤΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΗΚΕ 2,5 ΦΟΡΕΣ ΚΑΤΩ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΞΙΑ ΤΗΣ ΑΓΟΡΑΣ ΠΟΥ ΔΗΛΩΘΗΚΕ.
3. ΤΟ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΥΛΛΟ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΚΑΤΑ ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΤΩΝ ΥΠ. ΑΡ. ΠΟΛ 1079/2004 ΚΑΙ 1129/2004 ΕΓΚΥΚΛΙΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ.
- 4.Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ ΕΞΕΔΟΣΗ ΝΕΟ ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΤΑ ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 79 ΠΑΡ 3 ΤΟΥ ΚΦΔ.
- 5.ΔΕΝ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 28 ΠΑΡ 1 Ν. 4174/2013.
- 6.Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ ΕΞΕΔΩΣΕ ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ Φ.Μ.Α ΚΑΙ ΟΧΙ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ.
- 7.Η ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΕΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΙ ΤΗΝ ΑΠΟ 8-5-2003 ΕΚΘΕΣΗ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΣ ΤΟΥ ΥΠΑΛΛΗΛΟΥ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ.... ΚΑΤΑ ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 28 Ν. 4174/2013.
8. ΕΠΙΒΛΗΘΗΚΕ ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΠΟΡΟΣ 165/% ΑΝΤΙ ΤΟΥ ΟΡΘΟΥ 120% ΒΑΣΗ ΤΟΥ Ν. 3943/2011.
9. ΣΤΟ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΥΛΛΟ ΑΝΑΦΕΡΕΤΑΙ ΕΣΦΑΛΜΕΝΑ Ως ΑΡ. ΔΗΛΩΣΗ ...ΑΝΤΙ ΤΟΥ ΟΡΘΟΥ/1998 .
10. ΣΤΟ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΥΛΛΟ ΔΕΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΖΕΤΑΙ Η ΑΞΙΑ ΚΑΙ Ο ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ ΑΛΛΑ ΣΕ ΔΡΑΧΜΕΣ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 παρ.1« Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής

Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι « Η φορολογική διοίκηση γνωστοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά, να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την παραλαβή της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 30 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και της παρ. 7 της ΠΟΛ 1002/2013 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται ως λόγο ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων ότι η φορολογική αρχή δεν τήρησε τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν.4174/2013 .

Επειδή η Δ.Ο.Υδεν εξέδωσε και δεν γνωστοποίησε εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μεταβίβασης ακινήτου.

Επειδή η Δ.Ο.Υδεν εξέδωσε οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μεταβίβασης ακινήτου.

Επειδή η φορολογική διοίκηση δεν τήρησε τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας του άρθρου 28 &1 και 2 του ν. 4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της.....,την ακύρωση του υπ' αριθ.φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου, με χρόνο φορολογίας 11/11/1998, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υλόγω **τυπικής πλημμέλειας** η δε αρμόδια φορολογική αρχή κατά την έκδοση των νέων πράξεων εξ αιτίας των ακυρώσεων αυτών, πρέπει να ακολουθήσει την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία που αρχικά παρέλειψε να εφαρμόσει.

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 ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).

