



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 30/07/2015

Αριθμός απόφασης:3239

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 01/04/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου Άνδρου, ... κατά του με αρ. πρωτ. ... εγγράφου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αρ. πρωτ. ... έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .../2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 29/07/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 01/04/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., ΑΦΜ ..., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Στις .../10/2013 ο προσφεύγων με το με αριθμό ... συμβόλαιο του συμβολαιογράφου Άνδρου ... προέβη σε αγορά μεριδίου αγροτικού ακινήτου. Την ίδια μέρα υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης η υπ' αριθ. .../...-10-2013 δήλωση Φορολογίας Μεταβίβασης ακινήτου από όπου προέκυψε ότι ο προσφεύγων αγόρασε ποσοστό 89,11 % εξ αδιαιρέτου σε ένα βοσκότοπο με το επ' αυτού ασκεπές αγροτικό κτίσμα που βρίσκεται στη θέση ... εκτός οικισμού ..., Δήμου ... εκτάσεως 8.453,99 τ.μ. και κατέβαλε φόρο μεταβίβασης ύψους 674,85 € με το υπ' αριθμ. .../...-10-2013 διπλότυπο.

Στις .../2013 υποβλήθηκε αίτηση με επισυναπτόμενα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά από τον προσφεύγοντα στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης με την οποία ζητούσε να του επιστραφεί το ποσό που κατέβαλε ως φόρο μεταβίβασης (673,85 €) γιατί ήταν δικαιούχος αγροτικής απαλλαγής.

Με την από .../2014 έκθεση ελέγχου φόρου μεταβίβασης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης κρίθηκε ότι όντως ο προσφεύγων δικαιούται αγροτικής απαλλαγής και ως εκ τούτου η υπ' αριθ. .../...-2013 δήλωση ΦΜΑ είναι αφορολόγητη και ο καταβληθείς φόρος πρέπει να διαγραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθείς. Η εν λόγω έκθεση ελέγχου κοινοποιήθηκε στο προσφεύγοντα στις .../2014 μαζί με τη με αρ. πρωτ. .../...-2014 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης που του ζητούσε να προσκομίσει συμπληρωματική πράξη συμβολαίου και πιστοποιητικό μεταγραφής της στο υποθηκοφυλακείο προκειμένου να διαγραφεί ο ΦΜΑ.

Στις .../2015 ο προσφεύγων υπέβαλε εκ νέου αίτηση με την οποία ζητούσε και πάλι την επιστροφή του καταβληθέντος ΦΜΑ. Με το με αρ. πρωτ. .../...-2015 έγγραφο της η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης του απάντησε ότι για να προβεί στη διαγραφή του φόρου θα πρέπει να συντάξει συμπληρωματική δήλωση και πράξη συμβολαίου όπως του είχε ήδη γνωρίσει με τη με αρ. πρωτ. .../...-2014 πρόσκληση της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η οποία υποβλήθηκε πριν την από .../2015 έγγραφη απάντηση στο αίτημα του από τη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, προσβάλει τη σιωπηρή άρνηση του από .../2015 αιτήματος του και ζητά την επιστροφή του ποσού 674,85 € που κατέβαλε ως ΦΜΑ, εφόσον δικαιούται αγροτική απαλλαγή χωρίς όμως να προσκομίσει συμπληρωματική πράξη συμβολαίου μεταβίβασης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Παρ' ότι υπέβαλε εξαρχής αίτημα αγροτικής απαλλαγής, αυτό δεν έγινε αποδεκτό.
- Το κόστος για τη συμπληρωματική πράξη συμβολαίου μεταβίβασης αλλά και για τα μεταφορικά έξοδα των πωλητών του ακινήτου οι οποίοι δεν είναι κάτοικοι Άνδρου είναι μεγαλύτερα από το αιτούμενο ποσό επιστροφής.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε ενδικοφανή προσφυγή σε χρόνο προγενέστερο της παρόδου του προβλεπόμενου τριμήνου για την απάντηση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. στη με αρ. πρωτ. .../...-2015 αίτηση του και επειδή διαπιστώθηκε ότι η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης απάντησε ρητά στο αίτημα του προσφεύγοντος με το με αρ. πρωτ. .../...-2015 έγγραφο της, η εν λόγω απάντηση της Δ.Ο.Υ. θεωρείται συμπροσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή σύμφωνα με τη παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία

Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας, επειδή δεν θεσπίζουν κανόνα δικαίου. Τέτοιες πράξεις είναι μεταξύ άλλων οι βεβαιωτικές πράξεις, με τις οποίες δηλώνεται η εμμονή της Διοίκησης σε προγενέστερη διοικητική πράξη, χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα.

Επειδή όπως προαναφέρθηκε, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή θεωρείται ότι προσβάλλεται η με αριθ. πρωτ. .../...-2015 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης στη με αρ. πρωτ..../...-2015 αίτηση του προσφεύγοντος.

Επειδή με την από .../2014 έκθεση ελέγχου φόρου μεταβίβασης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης είχε ήδη κριθεί από τη φορολογική διοίκηση ότι όντως ο προσφεύγων δικαιούταν αγροτικής απαλλαγής και ως εκ τούτου έπρεπε να προσκομίσει συμπληρωματική πράξη συμβολαίου και πιστοποιητικό μεταγραφής της στο υποθηκοφυλακείο προκειμένου να διαγραφεί ο ΦΜΑ, κάτι που του ζητήθηκε με τη με αρ. πρωτ. .../....-2014 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη αλλά βεβαιωτική πράξη καθώς αποτελεί απλή επανάληψη προηγούμενης θέσης της διοίκησης και συγκεκριμένα της με αρ. πρωτ. .../...-2014 πρόσκλησης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και ως εκ τούτου 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 ... ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).