



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Καλλιθέα, 19.9.2016

Αριθμός απόφασης: 3154

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 20131604529

ΦΑΞ : 2131604567

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.2016) απόφαση του προϊστάμενου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/21.4.016 ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ κατοίκου Κερκύρας κατά της υπ' αριθμ./29.2.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης ακινήτου χρήσης 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την υπ' αριθμ./29.2.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης ακινήτου χρήσης 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/21.4.016 ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την/29.2.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης ακινήτου χρήσης 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος

Μεταβίβασης ακινήτου ποσού 2.102,78, πλέον δημοτικός φόρος 63,08 ευρώ πλέον προσαυξήσεις λόγω ανακριβείας 2.599,03, ήτοι συνολικό ποσό 4.764,89 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3,8 και 10 του ν. 1591/1950 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τον ν. 1587/1950.

Η διαφορά φόρου προέκυψε βάσει της από 22.2.2016 έκθεσης ελέγχου Φ.Μ.Α. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας ύστερα από έλεγχο της αρχικής δηλώσεως Φ.Μ.Α. της προσφεύγουσας και αφορά σε επαναπροσδιορισμό βάσει συγκριτικών στοιχείων της αξίας μεταβιβασθέντος οικοπέδου επιφανείας 1048,06 τ.μ., το οποίο βρίσκεται στη θέση του Δ.Δ. Δήμου Ν. Κερκύρας εντός οικισμού. Η προσφεύγουσα είχε φορολογηθεί βάσει της δηλωθείσας από την ίδια αξίας του οικοπέδου και δεν είχε αποδεχθεί την προσωρινώς προσδιορισθείσα από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας αξία αυτού, ούτε υπέβαλε εντός διμήνου την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 8 ν.1587/1950 συμπληρωματική δήλωση φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων, σύμφωνα με την προσδιορισθείσα από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας αξία, ώστε να περαιωθεί οριστικά ως ειλικρινής η δήλωση μεταβίβασης του οικοπέδου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να διαγραφούν οι προσαυξήσεις ποσοστού 120% επί της διαφοράς φόρου και να επανυπολογισθεί ο τελικώς καταβλητέος φόρος, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Ο καταλογισμός φόρου είναι λανθασμένος, διότι η ελεγκτική αρχή παρέλειψε να μειώσει την αξία του ακινήτου κατά 8%, ως είχε πράξει με την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση της προσφεύγουσας όπου εφάρμοσε έκπτωση 8% επί της συνολικής αξίας των μεταβιβαζομένων ακινήτων .

- Δεν της κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ./60/2015 πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, ώστε να λάβει γνώση

- Αυθαίρετα της επιβλήθηκε προσαύξηση 120% επί του καταλογισθέντος φόρου.

- Καλόπιστα κατέβαλε το ποσό φόρου που προέκυψε βάσει της αρχικής της δήλωσης και δεν ενημερώθηκε ότι έπρεπε να πληρώσει κάποια διαφορά, την οποία, αν το γνώριζε, θα πλήρωνε.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν. 1587/1950.

1. Ο φόρος μεταβιβάσεως καταβάλλεται εξ ολοκλήρου συν τη δηλώσει.

2. Κατά την υποβολήν της δηλώσεως φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων και εντός προθεσμίας δύο εργασίμων ημερών, ο Οικον. Έφορος είτε αποδέχεται το δηλούμενον τίμημα ως συμπίπτον προς την αγοραία αξία του μεταβιβαζομένου ακινήτου, ότε η μεταβίβασις περαιούται οριστικώς ως ειλικρινής, είτε προσδιορίζει προσωρινώς την αγοραία αξία αυτού και αναγράφει ταύτην εις το παραδιδόμενον εις τους συμβαλλομένους αντίτυπον της δηλώσεως. Εξαιρετικώς, οσάκις συντρέχουν σοβαροί λόγοι, ο προσδιορισμός της προσωρινής αξίας δύναται να πραγματοποιηθή, τη εγκρίσει του εποπτεύοντος Επιθεωρητού, το βραδύτερον εντός 15 ημερών από της υποβολής της δηλώσεως.

3. Ο βαρυνόμενος κατά τας διατάξεις του παρόντος δια του φόρου επί της τυχόν υπαρχούσης διαφοράς μεταξύ αγοραίας αξίας και τιμήματος του μεταβιβαζομένου ακινήτου, δύναται, εντός διμήνου ανατρεπτικής προθεσμίας από της ημερομηνίας παραλαβής της δηλώσεως, να επιδώση συμπληρωματικήν δήλωσιν φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων, σύμφωνον προς την υπό του Οικον. Εφόρου προσδιορισθείσαν αξίαν και να καταβάλη ταυτοχρόνως το ήμισυ του αναλογούντος επ' αυτής φόρου, άνευ προσθέτου τοιούτου ή προστίμου. Το υπόλοιπο ήμισυ του φόρου τούτου βεβαιούται αμέσως και εισπράττεται εντός του επομένου από της βεβαιώσεως μηνός. Εις την περίπτωσιν ταύτην και υπό τον όρον ότι άπαντα τα εν τη δηλώσει προβλεπόμενα στοιχεία τυγχάνουν ειλικρινή, η μεταβίβασις περαιούται οριστικώς ως ειλικρινής".

4. Εν περιπτώσει μη υποβολής δηλώσεως εντός της ως άνω προθεσμίας ενεργείται έλεγχος κατά τα εν ταις οικείαις διατάξεις οριζόμενα, της ως άνω προσωρινής αξίας μη δεσμευούσης τον Οικον. Έφορου κατά τον βάσει ελέγχου προσδιορισμόν της αγοραίας αξίας του ακινήτου συμφώνως προς τας διατάξεις του άρθρ. 3, ούτε και κατά την μεταβίβασιν ετέρων πλησιοχώρων ομοειδών ακινήτων.

5. Η προεκτίμησης, κατά τα εν παρ. 2, έχει εφαρμογήν μόνον επί υποβολής της δηλώσεως φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων απ' ευθείας εις τον αρμόδιον Οικον. Έφορον".

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 ν. 1587/1950.

1.Ο Οικον. Έφορος ενεργεί έλεγchon της δηλώσεως του φόρου μεταβιβάσεως αναθέτων την εκτίμησιν της αξίας του μεταβιβασθέντος ακινήτου ή του πραγματικού δικαιώματος επί του ακινήτου ή του πλοίου εις τους κατά την κρίσιν του καταλλήλους οικονομικούς ή ετέρους δημοσίους υπαλλήλους ή εις υπαλλήλους της Εθνικής Κτηματικής Τραπέζης ή εις μηχανικούς κλπ., οίτινες υποχρεούνται, εντός χρονικού διαστήματος ουχί πέραν των 10 ημερών, να υποβάλλωσιν εις τον Οικον. Έφορον το πόρισμά των. Υπό του Οικον. Εφόρου δύναται να διαταχθή και η ενέργεια πραγματογνωμοσύνης εφαρμοζομένων αναλόγως των σχετικών διατάξεων του Νόμ. 1641/1919 περί φορολογίας των κληρονομιών κλπ.

Ο Οικον. Έφορος δικαιούται να προσδιορίση αξίαν μείζονα ή ελάσσονα της καθορισθείσης υπό των εκτιμητών, αναγράφων λεπτομερώς εις το τέλος της εκθέσεως εκτιμήσεως τα στοιχεία, εφ' ων βασίζει την κρίσιν του ταύτην.

2. Επί τη βάσει του πορίσματος της προηγουμένης παραγράφου καταρτίζεται φύλλον ελέγχου, το οποίον κοινοποιείται εις τον υπόχρεων ή εις τον πληρεξούσιον του, εν περιπτώσει δε θανάτου του υποχρέου κοινοποιείται εις τους κληρονόμους αυτού

Επειδή στη προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμ./9.2.2010 δήλωση μεταβίβασης ακινήτου στην οποία, μεταξύ άλλων, περιέλαβε αγορά οικοπέδου επιφανείας 1048,06 τ.μ. το οποίο βρίσκεται στη θέση του Δ.Δ. Δήμου Ν. Κερκύρας εντός οικισμού, για το οποίο δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού. Η δηλωθείσα από την προσφεύγουσα αξία του οικοπέδου ήταν 50.000,00 ευρώ ενώ η προσωρινώς προσδιορισθείσα αγοραία αξία αυτού από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 2 ν.1587/1950 ήταν 73.364,2 ευρώ.

Επειδή η προσφεύγουσα με την αρχική της δήλωση κατέβαλε φόρο επί της δηλωθείσας από την ίδια αξίας των 50.000,00 ευρώ και δεν αποδέχθηκε την ως άνω προσωρινώς προσδιορισθείσα από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. αγοραία αξία του οικοπέδου, καθόσον δεν επέδωσε την προβλεπόμενη εντός διμήνου συμπληρωματική δήλωση φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων, ώστε να περαιωθεί οριστικά η μεταβίβαση ως ειλικρινής κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 2 και 3 ν.1587/1950 .

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω ορθά διενεργήθηκε έλεγχος της δηλώσεως του φόρου μεταβιβάσεως της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 ν. 1587/1950 και επαναπροσδιορίσθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. η αξία του μεταβιβασθέντος οικοπέδου με βάση συγκρητικά στοιχεία.

Επειδή η προσφεύγουσα προβάλλει ως λόγο, ότι από την φορολογική αρχή δεν έγινε η έκπτωση ποσοστού 8% στη προκύψασα βάσει ελέγχου διαφορά αξίας του οικοπέδου, ενώ στην βάσει της αρχικής δήλωσης αξία των μεταβιβαζομένων ακινήτων είχε γίνει έκπτωση επί της συνολικής αξίας 8% .

Όπως προκύπτει από την υποβληθείσα δήλωση και από τα στοιχεία του φακέλου η μείωση αυτή, έγινε στα πλαίσια της προβλεπόμενης από τις σχετικές διατάξεις διοικητικής επίλυσης της διαφοράς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας και προκειμένου η προσφεύγουσα να αποδεχθεί την προσδιορισθείσα από τον Προϊστάμενο αξία του υπό κρίση οικοπέδου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 ν. 1587/1950.

Σε κάθε περίπτωση η προσφεύγουσα δεν αποδέχθηκε την προταθείσα έκπτωση της αξίας του συγκεκριμένου οικοπέδου, ώστε να περαιωθεί οριστικά η υπόθεση και κατέβαλε φόρο μόνο επί της δηλωθείσας από την ίδια αξίας οικοπέδου .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ 4 του Ν .4174/2013 από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κάθε αίτημα προς την Φορολογική Διοίκηση για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό , θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 1 ν.2523/1997 :

Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή.

.....
.....
.....
Στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στο φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας δεν θεωρείται ανακριβεία της δήλωσης όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας που δηλώθηκε και αυτής που προσδιορίστηκε με βάση το σύστημα των συγκριτικών στοιχείων δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η διαφορά μεταξύ της αξίας που δηλώθηκε από την προσφεύγουσα στην υποβληθείσα δήλωση ΦΜΑ και αυτής που προσδιορίστηκε με βάση το σύστημα των συγκριτικών στοιχείων υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%)

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 26 του ν. 3943/2010:

«4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ. Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.»

Συνεπώς με βάση τα ανωτέρω ορθά καταλόγισε ο έλεγχος σε βάρος της προσφεύγουσας προσαυξήσεις λόγω ανακριβείας ποσοστού 120% επί της διαφοράς φόρου.

Επειδή δεν γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι η δεν της κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ./60/2015 πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, ώστε να λάβει γνώση, καθόσον από την έκθεση ελέγχου και από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι εκδόθηκε το με αριθμό/14.10.2015 Σημείωμα διαπιστώσεων του ελέγχου και η υπ' αριθμ./...../15.10.2015 πράξη Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 ν. 4174/2013, τα οποία απεστάλησαν με συστημμένη επιστολή την 20.10.2015 (REGR) στην διεύθυνση κατοικίας της προσφεύγουσας . Στο εν λόγω Σημείωμα Διαπιστώσεων αναφέρονται οι διαπιστώσεις του ελέγχου και η προκύπτουσα διαφορά φόρου μεταβίβασης και καλείται η προσφεύγουσα εντός είκοσι (20) ημερών να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της, η οποία δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 22.2.2016 έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/21.4.2016 ενδικοφανούς προσφυγής της , **ΑΦΜ**, κατά της υπ' αριθ. αριθ...../29.2.2016 οριστικής πράξης φόρου μεταβίβασης, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας.

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

Επί της πράξης του οριστικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010:

Διαφορά φόρου	2.102,78
Δημοτικός φόρος 3% ΝΔ 3033/54	63,08
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.599,03
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.764,89 ευρώ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).