



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 16-11-2017

αριθμός απόφασης 5912

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 30.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Βάρης Ν. Αττικής, οδός, Τ.Κ. 16672 κατά της με αρ. πρωτ/08-06-2017 αρνητικής απάντησης, στην με αρ.πρωτ. /23-03-2017 αίτηση της, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουεμπρόθεσμης ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ.,και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 27.09.2007, η προσφεύγουσα δυνάμει του υπ.αρ. /2007 πληρεξουσίου του Συμβ/φου Σαμαίων, έδωσε την πληρεξουσιότητα στονΑΦΜκάτοικο Αγκώνα Κεφαλλονιάς, να πωλήσει σε οποιονδήποτε ακόμη και στον εαυτό του με αυτοσύμβαση ένα οικόπεδο επιφάνειας 1502 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση ΛΑΚΟΣ ΚΑΤΩΧΩΡΙΟΥ η ΠΑΛΙΑΜΠΕΛΑ της Κτηματικής περιφέρειας της τέως κοινότητας Αγκώνα Δήμου Αργοστολίου όπως το ακίνητο αυτό περιγράφεται στο με αρ.15061/9-10-1994 συμβόλαιο, για το οποίο ακίνητο δήλωσε ότι έχει λάβει ολόκληρο το τίμημα.(1^ο φύλλο πληρεξουσίου)

Στις 02.10.2007 η προσφεύγουσα εισέπραξε, στην Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε. Κατάστημα Βάρκιζας τραπεζική επιταγή με αριθμό-7 ΑΤΕbank Κατάστημα Αργοστολίου σε διαταγή της ιδίας, ποσόν 21.000,00 ευρώ με χρέωση του λογ. ΑΦΜκάτοικο Αγκώνα Κεφαλλονιάς.

Στις 02.10.2014, με τα υπ.αρ. 1429/2014,1430/2014,1431/2014, συμβόλαια της Συμβ/φου ΑργοστολίουΑΦΜ, μεταβιβάστηκε (πουλήθηκε) δυνάμει πληρεξουσιότητας και εντολής που δόθηκε με το υπ.αρ.23269/2007 πληρεξουσίου του Συμβ/φου Σαμαίων, το ανωτέρω ακίνητο (οικόπεδο) με πωλήτρια την (προσφεύγουσα) και αγοραστές τους: α) ΑΦΜ, β)ΑΦΜ,γ)ΑΦΜκάτοικοι Αγκώνας Κεφαλλονιάς, αντί συνολικού τιμήματος ποσόν 21.000,00 ευρώ(έκαστος 7.000,00 ευρώ), το οποίο τίμημα θα καταβληθεί από τους αγοραστές στην πωλήτρια άτοκα μέχρι την 31-12-2015. Από τους αγοραστές κατεβλήθη ο αναλογούν φόρος μεταβίβασης και η πωλήτρια (προσφεύγουσα) υπέβαλε δήλωση (μηδενική) φόρου υπεραξίας από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας (άρθρο 41 ν.4172/2013) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, όπως αναφέρεται στα παραπάνω συμβόλαια.

Στις 10.02.2017, με την υπ.αρ.2086/10-02-2017 πράξη διόρθωσης των υπ.αρ.1429,1430 και 1431/2014 συμβολαίων αγοραπωλησίας της Συμβ/φου Αργοστολίου, έγινε διόρθωση του τρόπου καταβολής του τιμήματος και οι συμβαλλομενοι (πωλήτρια και αγοραστές του οικοπέδου) δήλωσαν ότι το συνολικό τίμημα αγοραπωλησίας του ακινήτου ποσόν 21.000,00 ευρώ εξοφλήθη με την τραπεζική επιταγή με αριθμό-7 ΑΤΕbank ποσού 21.000,00 ευρώ με έκδοτη τον (ο ένας από τους τρεις αγοραστές) και η πωλήτρια δηλώνει ότι δεν έχει ούτε διατηρεί έναντι των συμβαλλομένων στο παρόν αγοραστών καμία αξίωση η απαίτηση από την ανωτέρω αιτία, διότι η εν λόγω επιταγή εξοφλήθηκε.

Στις 23-03-2017, η προσφεύγουσα με το υπ.αρ.πρωτ./23-03-2017 έγγραφο της στην Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας υπέβαλε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61(οικιοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών) του Ν.4446/2016, α) τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2008 (εισοδήματα από 01/01/2007 έως 31/12/2007) με την οποία δήλωσε χρηματικό ποσόν 21.000,00 ευρώ που προέρχεται από πώληση ακινήτου (Κωδ.781)και β) τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015 (εισοδήματα από 01/01/2015-31/12/2015) με την οποία δήλωσε χρηματικό ποσόν μηδέν (0,00) ευρώ που προέρχεται από πώληση ακινήτου (Κωδ.781) και ποσόν 2.000,00 ευρώ ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε η απαλλασσόταν από το φόρο.

Επίσης στην με αριθμό καταχώρησης/22-06-2016 αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2015 (εισοδήματα από 01/01/2015-31/12/2015) δήλωσε χρηματικό ποσόν 7.000,00 ευρώ που προέρχεται από πώληση ακινήτου (Κωδ.781) σύμφωνα με το υπ. αρ. 1429/2014 συμβόλαιο ως τίμημα από τον αγοραστή Η προσφεύγουσα αιτήθηκε τη διαγραφή του ποσού των 7.000,00 ευρώ από τον κωδικό 781 της φορολογικής δήλωσης του φορολογικού έτους 2015 και τη συμπλήρωση αυτού στον αντίστοιχο κωδικό της δήλωσης του οικονομικού έτους 2008.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με το αρ.πρωτ./08-06-2017 έγγραφο της(απάντηση) προς την προσφεύγουσα, επικαλούμενη τις διατάξεις του άρθρου 41 παρ.1,2,3 του Ν.4172/2013, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι και ο αγοραστήςδήλωσε (κωδ735) δαπάνη για αγορά το τίμημα των 7.000,00 ευρώ στη φορολογική δήλωση του φορολογικού έτους 2015 και όχι του οικ. έτους 2008 (χρήση 2007), δεν έκανε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της υπ.αρ.πρωτ./2017 που της επιδόθηκε στις 08-06-2017 **προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω ισχυρισμούς:**

Δυνάμει του υπ.αρ.23269/27.09.2007 ειδικού συμβολαιογραφικού πληρεξούσιου του Συμβολαιογράφου Σαμειωνέδωσα την ειδική εντολή στοντην πληρεξουσιότητα και το δικαίωμα να πωλησει ένα οικόπεδο κείμενο στην θέση «ΛΑΚΟΣ ΚΑΤΟΧΩΡΙΟΥ η ΠΑΛΙΑΜΠΕΛΑ» της Κτηματικής Περιφέρειας της τέως Κοινότητας Αγκώνα του Δήμου Αργοστολίου με τίμημα 21.000,00 ευρώ, εισπραχθέντος από εμένα δια της υπ.αρ./7 ΑΤΕ τραπεζικής επιταγής έκδοσης (ενός εκ των τριών αγοραστών)με ημερομηνία εμφάνισης πληρωμής 02.10.2007 ημερομηνία πράγματι κατά την οποία εξοφλήθηκε αυτή.

Η διαδικασία της αγοραπωλησίας ολοκληρώθηκε την 02.10.2017 υπογραφέντων των υπ.αρ.1429,1430,1431/02.10.2017 συμβόλαιο της Συμβ/φου Αργοστολίου (7.000,00 ευρώ για μερίδιο εκάστου των τριών αγοραστών).Σχετική με την ως άνω αγοραπωλησία είναι η

υπ.αρ.2086/10.02.2017 πράξη διόρθωσης των υπ.αρ.1429,1430 και 1431/2014 συμβολαίων αγοραπωλησίας έγινε διόρθωση του τρόπου καταβολής του τιμήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' 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 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, δυνάμει του υπ. αρ. 23269 / 27-09-2007 πληρεξουσίου του Συμβ/φου Σαμαίων, η προσφεύγουσα έδωσε την πληρεξουσιότητα να πουληθεί ένα συγκεκριμένο ακίνητο της (οικόπεδο επιφάνειας 1502 τ.μ. που βρίσκεται στον Αγκώνα Κεφαλονιάς) και για το οποίο ακίνητο δήλωσε ότι έχει λάβει ολόκληρο το τίμημα.(1^ο φύλλο πληρεξουσίου)

Επειδή, στις 02-10-2007 η προσφεύγουσα εισέπραξε την αριθμό-7 ΑΤΕbank τραπεζική επιταγή ποσόν 21.000,00 ευρώ με χρέωση του λογ. ΑΦΜ

Επειδή, με τα υπ.αρ. 1429/2014,1430/2014,1431/2014, συμβόλαια της Συμβ/φου ΑργοστολίουΑΦΜ, μεταβιβάστηκε (πουλήθηκε) δυνάμει πληρεξουσιότητας και εντολής που δόθηκε με το υπ.αρ.23269/2007 πληρεξουσίο το συγκεκριμένο ακίνητο αντί συνολικού τιμήματος 21.000,00 ευρώ με αγοραστές τονΑΦΜ,ΑΦΜκαι ΑΦΜ (εκδότης της με αριθμό-7 τραπεζικής επιταγής ποσόν 21.000,00 ευρώ που εισέπραξε η πωλήτρια στις 02-10-2007)

Επειδή, με την **ΠΟΛ1121/2014 ΦΕΚ Β 1036 2014**: Τρόπος υποβολής, τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης υπολογισμού του φόρου υπεραξίας ορίζεται ότι:

«2.Ο φορολογούμενος που μεταβιβάζει ακίνητη περιουσία υποχρεούται, πριν τη σύνταξη του συμβολαίου, να δηλώνει το σύνολο των στοιχείων που αφορούν τον προσδιορισμό του φόρου υπεραξίας, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία. Η δήλωση περιλαμβάνει τα στοιχεία του πωλητή, του συμβολαιογράφου που καταρτίζει την συμβολαιογραφική πράξη και θα διενεργήσει την παρακράτηση και την απόδοση του φόρου, τα στοιχεία του /των αγοραστή/ών, τον χρόνο και την αξία κτήσης και μεταβίβασης, το είδος της ακίνητης περιουσίας ή των ιδανικών μεριδίων αυτής

ή του εμπράγματος δικαιώματος, τα έτη διακράτησης, τους συντελεστές και τον υπολογισμό του φόρου. Ο συμβολαιογράφος υποχρεούται να ελέγχει και να βεβαιώνει την ακρίβεια των ανωτέρω στοιχείων καθώς και να θεωρεί τη δήλωση, δεν έχει, όμως, ευθύνη για όσα στοιχεία δεν έχουν περιέλθει σε γνώση του και δεν περιλαμβάνονται στο συμβόλαιο που συντάσσει

7. Η δήλωση υποβάλλεται και όταν δεν προκύπτει υπεραξία (μηδενική) ή όταν αυτή θεωρείται μηδενική σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 41 (αρνητική υπεραξία) και την περίπτωση 26 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013. Στην περίπτωση που η υπεραξία θεωρείται μηδενική λόγω απόκτησης του δικαιώματος προ του 1995, στη δήλωση συμπληρώνεται μόνο το έτος κτήσης».

Επειδή, υπεβλήθηκαν **α)** οι υπ.αρ./ 29-09-2014 Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου δηλώσεις φόρου μεταβίβασης και κατεβλήθη ο αναλογούν φόρος μεταβίβασης και **β)** η υπ.αρ./30-09-2014 δήλωση (μηδενική) υπολογισμού φόρου υπεραξίας από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας (άρθρο 41 ν.4172/2013 και την Πολ.1121/25-04-2014)), όπως αναφέρεται στα παραπάνω συμβόλαια μεταβίβασης..

Επειδή, με την υπ.αρ.2086/10-02-2017 πράξη διόρθωσης των υπ.αρ.1429,1430 και 1431/2014 συμβολαίων αγοραπωλησίας έγινε διόρθωση του τρόπου καταβολής του τίμηματος και οι συμβαλλόμενοι (πωλήτρια και αγοραστής του οικοπέδου) δήλωσαν ότι το συνολικό τίμημα ποσόν 21.000,00 ευρώ εξοφλήθη με την τραπεζική επιταγή με αριθμό ΑΤΕbank και η προσφεύγουσα υπέβαλε τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2008(χρήση 2007) σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4446/2016 και δήλωσε το ποσόν των 21.000,00 ευρώ ως χρηματικό ποσόν προερχόμενο από την πώληση του συγκεκριμένου ακινήτου.

Επειδή, από όλα τα ανωτέρω προσκομισθέντα από την προσφεύγουσα αποδεικτικά στοιχεία προκύπτει ότι το συνολικό τίμημα για την πώληση του συγκεκριμένου ακινήτου, ανέρχεται στο ποσόν των 21.000,00 ευρώ και η προσφεύγουσα(πωλήτρια) έχει εισπράξει αυτό το τίμημα ολοσχερώς το έτος 2007 με την με αριθμό-7 ΑΤΕbank τραπεζική επιταγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 30.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της της, με Α.Φ.Μ., κατά της υπ. αρ. πρωτ...../08/06/2017 έγγραφης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας..

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.