



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



Α.Α.Δ.Ε.

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 01/12/2017

Αριθμός απόφασης 6115

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. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

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

4.Την από 11/7/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του -..... του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ./ 2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ./ 2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14/3/2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 11/7/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, -..... του 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 υπ' αριθ. / 2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 10.550,20 €, πλέον 12.976,75 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ την υπ. αρ. /2011 δήλωση φόρου μεταβίβασης όπου προέβη σε αγορά οικοπέδου – ελαιοστασίου άρτιου και οικοδομήσιμου με εντός αυτού 50 ελαιόδεντρα επιφάνειας 2.176,69 τ.μ κείμενο στη θέση εντός οικισμού με πρόσωπο στην επαρχιακή οδό έναντι τιμήματος 90000,00€ και με την παραλαβή της δήλωσης κατεβλήθη ο αναλογών βάση δήλωσης φόρος.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ ΖΑΚΥΝΘΟΥ προέβη σε προεκτίμηση η αξία η οποία δεν έγινε αποδεκτή εντός διμήνου ανατρεπτικής προθεσμίας όπως ορίζεται από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 8 Ν1521/1950.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ εξέδωσε την υπ. αρ. /2016 εντολή ελέγχου προκειμένου να προσδιοριστεί η αγοραία αξία για το ανωτέρω κρινόμενο ακίνητο και με βάση το συγκριτικό στοιχείο του φακέλου Ζ /2009 όπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο στη θέση επί της επαρχιακής οδού εκτάσεως 1301 τ.μ με οριστική εκτίμηση 90 €/τ.μ ,επί του οποίου το κρινόμενο πλεονεκτεί λόγω διαφοράς χρόνου φορολογία και μειονεκτεί λόγω μεγαλύτερης έκτασης ,προσδιόρισε την αγοραία αξία του ως εξής οικόπεδο 2.176,69 τ.μ X 90€/ τ.μ =195.902,10 €.

Στην συνέχεια εκδόθηκε το με αρ. πρωτ. /2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με την υπ. αρ. /2016 Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου. Ο προσφεύγων υπέβαλε τις απόψεις του επί του κοινοποιηθέντος Σημειώματος οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ και ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη..

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της παραπάνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Στις 26/5/2017 διαπίστωσε από το TAXIS NET ότι του είχε βεβαιωθεί φόρος 23.698,70€. Μετά από έρευνα που διενήργησε έλαβε στις 13/6/2017 την προσβαλλόμενη πράξη η οποία του είχε κοινοποιηθεί σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ 5 Ν 4174/2013.Συνεπώς νόμιμα και εμπρόθεσμα ασκεί την παρούσα.

2.Επί της προσβαλλόμενης πράξης δεν του έχει κοινοποιηθεί η έκθεση ελέγχου και αιτείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ 2 Ν 4174/2013 την κοινοποίηση αυτής.

3.Απρόσφορο το ληφθέν συγκριτικό στοιχείο.

4.Επικαλείται τις διατάξεις των άρθρων 8 και 10 Ν 1521/1950.

5. Επικαλείται τις διατάξεις της παρ4 του άρθρου 2 Ν 2523/1997.

6. Το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου έχει παραγραφεί.

Επειδή με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι: «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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/6-09-2013, ορίζεται ότι: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, ορίζεται ότι: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.» (Για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού, η προθεσμία ασκείται εντός εξήντα (60) ημερών).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 1 ,2β και 5 του άρθρου 5 Ν 4174/2013 ορίζεται ότι η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο η κοινοποίηση συντελείται εφόσον αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου. Η πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση των δέκα πέντε ημερών από την ημέρα της αποστολής... Σε περίπτωση που η συστημένη επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή τον εκπρόσωπο του για οποιοδήποτε λόγο η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο στο οποίο να περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίστηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για την μη κοινοποίηση ή την μη βεβαίωση της κοινοποίησης . Η φορολογική αρχή μεριμνά προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στην διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της φορολογικής διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπο του οιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

Επειδή στην κρινόμενη υπόθεση η με αρ. ../...../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΜΑ με την από 6/3/2017 έκθεση ελέγχου της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ απεστάλησαν με συστημένη επιστολή (RE) στον υπόχρεο στις 14/3/2017 και κατά τις αναφερόμενες ως άνω διατάξεις η κοινοποίηση της θεωρείται ότι συντελέστηκε την 29/3/2017.

Επειδή η παραλαβή αντιγράφου που ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα δεν επηρεάζει την διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 Ν 4174/2013 και η ημερομηνία

παραλαβής του αντιγράφου δεν αποτελεί ημερομηνία έναρξης της προθεσμίας για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 11/7/2017 ήτοι μετά την πάροδο των τριάντα ημερών (30) από την κοινοποίηση της πράξης, η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφτεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 11/7/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του –..... του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. / 2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ 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

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 .

