



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 : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 29/06/2018

Αριθμός απόφασης:3243

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - 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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
 - ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **09/03/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, που εδρεύει στο, επί της οδού, νομίμως εκπροσωπούμενης από την του, κατοίκου επί της οδού, ΑΦΜ, κατά της **υπ'αριθμ...../2016 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.), έτους 2002** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την **υπ'αριθμ...../2016 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) έτους 2002**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **09/03/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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'αριθμ...../2016 **Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, βεβαιώθηκε φόρος μεταβίβασης ακινήτου 64.794,33 ευρώ, δημοτικός φόρος 1.943,83 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος 80.085,79 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **146.823,95 ευρώ €**.

Η ως άνω διαφορά φόρου καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 12/04/2016 έκθεσης οριστικού ελέγχου κεφαλαίου της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα εταιρεία δυνάμει του με αριθμ...../2002 συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου του συμβολαιογράφου κ. αγόρασε ένα ακίνητο ιδιοκτησίας της κ., ΑΦΜ Πρόκειται για ένα αγροτεμάχιο εκτός σχεδίου, στην θέση «.....» της κτηματικής περιφέρειας Δ.Δ. του Δήμου, εκτάσεως 4.062,26 τ.μ. με μια εντός αυτού ισόγεια οικία 136 τ.μ., με υπόγειο 50 τ.μ. .

Για την εν λόγω μεταβίβαση υποβλήθηκε από τους συμβαλλομένους η υπ' αριθμ...../2002 κοινή δήλωση φόρου μεταβίβασης με την οποία δηλώθηκε ως τίμημα το ποσό των **103.026,96 ευρώ**.

Στην συνέχεια λόγω της με αριθμ. πρωτ...../2015 Πληροφοριακής έκθεσης εφαρμογής διατάξεων α.ν. 1521/1950 περί φόρου μεταβίβασης ακινήτων του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Δυτικής Ελλάδας, Πελοποννήσου και Νοτίων Ιονίων Νήσων, έγινε επανέλεγχος της ως άνω δήλωσης, και από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε ότι η πραγματική αξία του εν λόγω ακινήτου ήταν **822.964,00 ευρώ**.

Κατόπιν αυτού ο έλεγχος προσδιόρισε τον φόρο μεταβίβασης ακινήτου βάσει του πραγματικού τιμήματος και εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή και να ακυρωθεί άλλως μεταρρυθμισθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Εμπρόθεσμη άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής. Η εταιρεία ουδέποτε έλαβε γνώση του περιεχομένου της πράξης αφού ουδέποτε της κοινοποιήθηκε ώστε να αρχίσει η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής. Για τον λόγο αυτό με την υπ'αριθμ.πρωτ...../2018 αίτηση προς το Τμήμα Συμμόρφωσης Δικαστικού της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου ζήτησε και παρέλαβε την εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη, την έκθεση ελέγχου και το με αριθμ. πρωτ..... διαβιβαστικό έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου τα οποία είχα αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην, ως νόμιμη εκπρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρείας και επεστράφησαν με την ένδειξη «ΑΖΗΤΗΤΟ».
- Το τεκμήριο που εισάγει ο νομοθέτης με το άρθρο 5 του ν.4174/2013 ότι «θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση 15 εργάσιμων ημερών από την ημέρα αποστολής» ενόψει των έννομων συνεπειών που επάγεται για το φορολογούμενο επιβάλλεται να είναι μαχητό. Συνεπώς η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής άρχισε στις 27.02.2018 από τότε που

αποδεδειγμένα έλαβε πλήρη γνώση του περιεχομένου και των αιτιολογιών της προσβαλλόμενης πράξης μέσω της έκθεσης ελέγχου.

- Παραγραφή του Δικαιώματος του Δημοσίου, μη νόμιμες οι παρατάσεις παραγραφής.
- Μη συνδρομή των νόμιμων προϋποθέσεων για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.
- Παράβαση της αρχής της αναλογικότητας ως προς την επιβολή του πρόσθετου φόρου.

Επειδή στις παρ.1, 3 και 5 του άρθρου 5 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013** σε συνδυασμό με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 2 της απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1064/12-04-2017**, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα εταιρεία δυνάμει του με αριθμ...../2002 συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου του συμβολαιογράφου κ. αγόρασε ένα αγροτεμάχιο εκτός σχεδίου, στην θέση «.....» της κτηματικής περιφέρειας Δ.Δ. του Δήμου, εκτάσεως 4.062,26 τ.μ. με μια εντός αυτού ισόγεια οικία 136 τ.μ., με υπόγειο 50 τ.μ. . Για την εν λόγω μεταβίβαση υποβλήθηκε από τους συμβαλλομένους η υπ' αριθμ...../2002 κοινή δήλωση φόρου μεταβίβασης με την οποία δηλώθηκε ως τίμημα το ποσό των **103.026,96 ευρώ**.

Στην συνέχεια λόγω της με αριθμ. πρωτ...../2015 Πληροφοριακής έκθεσης εφαρμογής διατάξεων α.ν. 1521/1950 περί φόρου μεταβίβασης ακινήτων του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Δυτικής Ελλάδας και Πελοποννήσου και Νοτίων Ιονίων Νήσων, έγινε επανέλεγχος της ως άνω δήλωσης, και από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε ότι η πραγματική αξία του εν λόγω ακινήτου ήταν **822.964,00 ευρώ**.

Κατόπιν αυτού ο έλεγχος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4174/2013 απέστειλε στην νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρείας, το με **αριθμ...../2016** Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό ΦΜΑ προκειμένου να λάβει γνώση για τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και να εκφράσει τις τυχόν αντιρρήσεις της. Η κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, έγινε με συστημένη επιστολή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 στην δηλωθείσα διεύθυνση της νόμιμης εκπροσώπου, «επί της οδού». Από το ιστορικό του BARCODE(REGR) των ΕΛΤΑ αποδεικνύεται ότι η νόμιμη εκπρόσωπος παρέλαβε την συστημένη επιστολή.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση, εκδόθηκε εν συνεχεία η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη η οποία **ομοίως** απεστάλη με συστημένη επιστολή στην ως άνω διεύθυνση «.....» (η εν λόγω διεύθυνση δηλώνεται και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή) την **13/04/2016** και σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κ.Φ.Δ. θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί την **04/05/2016**.

Επειδή επισημαίνεται ότι εξαιτίας της ως άνω ανακρίβειας που διαπιστώθηκε ως προς το τίμημα πώλησης του υπό κρίση συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα

εταιρεία και έλεγχος από την ίδια ελεγκτική αρχή, βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ν.3296/2004 και του ν.3691/2008 περί φόρου δωρεάς και καταλογίσθηκε η διαφορά φόρου δωρεάς με την έκδοση της υπ'αριθμ...../2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς επί της οποίας η προσφεύγουσα εταιρεία άσκησε εμπροθέσμως την από **21/06/2016** ενδικοφανή προσφυγή η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας και εν συνεχεία κατά της σιωπηρής απόρριψης ασκήθηκε η με αριθμ...../2016 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Τρίπολης.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι έλαβε γνώση την 27/02/2018, όταν ο πληρεξούσιος δικηγόρος της, ζήτησε και έλαβε με την με αριθμ.πρωτ..... αίτησή του το σχετικό φάκελο αποστολής της προσβαλλόμενης πράξης, που είχε επεστράφη από την ταχυδρομική υπηρεσία με την αιτιολογία «ΑΖΗΤΗΤΟ».

Επειδή ωστόσο από τα ανωτέρω αποδεικνύεται σαφώς ότι η προσφεύγουσα εταιρεία μέσω της νομίμου εκπροσώπου της, γνώριζε από το **έτος 2016** ότι υφίσταται φορολογική διαφορά λόγω της διαπιστωθείσας ανακρίβειας του τιμήματος πώλησης, τόσο με την κοινοποίηση και παραλαβή του με αριθμ...../2016 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, όσο και με την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης η οποία σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του Κ.Φ.Δ. θεωρείται ότι νομίμως συντελέσθηκε την **04/05/2016** και δεν έλαβε για πρώτη φορά γνώση, την 27/02/2018, ως ισχυρίζεται. Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**, δεδομένου ότι ασκήθηκε πολύ **μεταγενέστερα και εκπρόθεσμα την 09/03/2018**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την νόμιμη κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **09/03/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, νομίμως εκπροσωπούμενης από την του, **ΑΦΜ**, **ως απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 .