



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ(Δ.Ε.Δ.)

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 05/06/2018
Αριθμός απόφασης: 2869

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

- Τις διατάξεις :
 - Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - 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.)».
 - Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- Την αριθ. 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».
- Την από 05/02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου Βαρθολομιού - Ηλείας, οδός, κατά της κατά της κάτωθι πράξης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		19/12/2017	19/12/2017	Προστίμου Εισοδήματος άρθρου 35 & 36 του Ν. 2238/1994	01/01/2011-31/12/2011	3.937,55

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

- Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 19/12/2017 οικεία έκθεση ελέγχου.
- Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 05/02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., 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:

Με την υπ' αρ./2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 3.937,55 €, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 35 & 36 του Ν. 2238/1994.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Αυθαίρετος και ανατιολόγητος χαρακτηρισμός ως «ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ» της τριωρόφου οικοδομής του συνολικής επιφανείας 214,65 τ.μ, που βρίσκεται στο Ηλείας και επί της οδού
- 2) Παράνομη και εσφαλμένη η επιβολή προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 35 και της παρ. 4 του άρθρου 36 του ν. 2238/1994, για μη ισοσκελισμένο Τελικό Πίνακα.
- 3) Τυπικές ελλείψεις της οριστικής πράξης επιβολής προστίμου.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΞ 2018/05-03-2018 διαβιβαστικό, προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των προσκομισθέντων από τον προσφεύγοντα νέων στοιχείων και αν από αυτά προκύψουν διαφορές, παραγγέλλουμε να επαναπροσδιορίσει τη διαφορά στο κόστος ανέγερσης της ελεγχόμενης οικοδομής και αποστέλλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα εντός προθεσμίας οκτώ (8) εργάσιμων ημερών

Η Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ μας απέστειλε σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΙ 2018 ΕΜΠ/23-03-2018 διαβιβαστικό έγγραφο.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, με το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2018/05-03-2018 διαβιβαστικό διότι ο προσφεύγων με την με αριθμό πρωτοκόλλου/05-02-2018 ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε στην Υπηρεσία μας στοιχεία, τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του αρχικού ελέγχου και συγκεκριμένα:

α) Την υπ' αριθμ./07.03.1988 τροποποιητική πράξη καθέτου ιδιοκτησίας της Συμβολαιογράφου, από την οποία προκύπτει ότι στο οικόπεδο των 1.080,20 τ.μ. έχουν συσταθεί τέσσερις διηρημένες κάθετες ιδιοκτησίες, εκ των οποίων η μία στο νοτιοδυτικό τμήμα αυτού είναι η ανωτέρω δική του.

β) Το υπ' αριθμ./07.03.1988 συμβόλαιο δωρεάς εν ζωή ψιλής κυριότητας της Συμβολαιογράφου, με το οποίο απέκτησα κατά ψιλή κυριότητα αρχικώς την ως άνω υπό στοιχείο Δ διηρημένη κάθετη ιδιοκτησία στην οποία κτίσθηκε η οικοδομή του.

γ) Την υπ' αριθμ./10.08.2017 πράξη σύστασης οριζοντίου ιδιοκτησίας της Συμβολαιογράφου

Επειδή, σύμφωνα με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΙ 2018 ΕΜΠ/23-03-2018 διαβιβαστικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, στο οποίο αναφέρεται ότι:« Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπ' όψιν τα προσκομισθέντα, στην υπ' αριθ./05-02-2018 ενδικοφανή προσφυγή, στοιχεία και την ανασύσταση εκ νέου του φακέλου, ενοποίηση αρχικού και νέου, αναβιώνει και επανεξετάζει εκ νέου την συγκεκριμένη υπόθεση και διαπιστώνει ότι:« Ο προσφεύγων με την υπ' αρ. πρωτ./05-02-2018 ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε στην Υπηρεσία μας στοιχεία τα οποία δεν είχαν τεθεί υπ' όψιν του ελέγχου και δεν είχαν επισυναφθεί στον αρχικό φάκελο ηλεκτροδότησης του ελεγχόμενου ακινήτου.

Από την προσκομισθείσα υπ' αριθμ./07-03-1988 Τροποποιητική Πράξη Καθέτου Ιδιοκτησίας της Συμβολαιογράφου, προκύπτει ότι στο οικόπεδο των 1.080,20τ.μ. έχουν συσταθεί τέσσερις (4) διηρημένες κάθετες ιδιοκτησίες, εκ των οποίων η μία (Δ) στο νοτιοδυτικό τμήμα αυτού ανήκει στον ανωτέρω ελεγχόμενο.

Από το προσκομισθέν υπ' αριθ./07-03-1988 Συμβόλαιο Δωρεάς εν Ζωή Ψιλής Κυριότητας της Συμβολαιογράφου, προκύπτει ότι ο προσφεύγων απέκτησε αρχικώς κατά ψιλή κυριότητα την ως άνω υπό στοιχείο Δ διηρημένη κάθετη ιδιοκτησία και στην οποία κτίσθηκε στη συνέχεια η οικοδομή του.

Από την προσκομισθείσα υπ' αριθ./10-08-2017 Πράξη Σύστασης Οριζοντίου Ιδιοκτησίας της Συμβολαιογράφου, προκύπτει ότι πρόκειται για δύο αυτοτελής και ανεξάρτητες κατοικίες 118,12 τ.μ. έκαστη.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, νέα προσκομισθέντα και ελεγχθέντα στοιχεία και σε συνδυασμό με την ΠΟΛ. 1062/17-02-1997 η οποία αποτελεί συνέχεια της υπ' αριθ. 1013730/32/Γ0013/04-02-1997 ΠΟΛ. 1037 οδηγίες εννοιών μονοκατοικιών και κατοικιών, διαπιστώνουμε ότι η ανωτέρω τριώροφη ελεγχόμενη οικοδομή, η οποία ανεγέρθη με την υπ' αριθ./04-11-2010 άδεια οικοδομής, αφορά δύο (2) κατοικίες 118,12 τ.μ. έκαστη και όχι μονοκατοικία σύμφωνα με τις αρχικές διαπιστώσεις του ελέγχου.

.... Κατόπιν του με αρ. πρωτ: Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2018 ΕΜΠ εγγράφου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών και της υπ' αριθ./05-03-2018 Πράξης Αναπομπής που το συνοδεύει, επήλθε η αναβίωση - επανεξέταση της ανωτέρω υπόθεσης. Από τα προαναφερθέντα και τις εκ

νέου ελεγκτικές διασταυρώσεις, λόγω των προσκομισθέντων εγγράφων, ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει το Ελάχιστο Κόστος Οικοδομής (τιμή εκκίνησης από 460,00ευρώ/τ.μ. σε 400,00 ευρώ/τ.μ.) και δεν διαπιστώνει διαφορά στο κόστος ανέγερσης της ελεγχόμενης οικοδομής με το Ελάχιστο Κόστος Οικοδομής.».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι ο χαρακτηρισμός ως «ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ» της τριωρόφου οικοδομής του συνολικής επιφανείας 214,65 τ.μ, που βρίσκεται στο Ηλείας και επί της οδού, είναι εσφαλμένος γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 05/02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση της κατά της κάτωθι πράξης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		19/12/2017	19/12/2017	Προστίμου Εισοδήματος άρθρου 35 & 36 του Ν. 2238/1994	01/01/2011-31/12/2011	3.937,55

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 0,00 € .**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.