



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 13.02.2017

αριθμός απόφασης 1376

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. 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 με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 14.10.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμ. Πρωτ...../24.08.2016 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

..... σχετικά με αίτημα επιστροφής φόρου μεταβίβασης ακινήτου που καταβλήθηκε το έτος 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. πρωτ./24.08.2016 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με θέμα: «Επιστροφή φόρου μεταβίβασης ακινήτου», της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14.10.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουκαι 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 με αριθ. πρωτ./24.08.2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. απορρίφθηκε η με αριθ. Πρωτ...../22.06.2016 αίτηση του προσφεύγοντος περί επιστροφής φόρου μεταβίβασης ακινήτου που καταβλήθηκε το έτος 2007.

Ο προσφεύγων με την ανωτέρω αίτησή του ζητούσε να επιστραφεί όλο το ποσό του φόρου μεταβίβασης, ύψους 37.084,08 ευρώ, που κατέβαλλε για την αγορά πρώτης κατοικίας στην (συμβόλαιο αγοράς με αριθ./12.06.2007), κατόπιν υποβολής της με αριθ./07 δήλωσης φόρου μεταβίβασης.

Εν προκειμένω, ο προσφεύγων με το αριθ./12.06.2007 συμβόλαιο απέκτησε την πρώτη κατοικία του και συγκεκριμένα την πλήρη κυριότητα της με στοιχεία Α1 οριζόντιας ιδιοκτησίας – διαμέρισμα του πρώτου (Α) πάνω από το ισόγειο ορόφου επιφανείας 130,30 τ.μ. και με ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του οικοπέδου 10,50/00 εξ αδιαιρέτου, στο οποίο ανήκει κατά αποκλειστική χρήση η με αριθ. 5 στο υπόγειο αποθήκη, η οποία έχει εμβαδόν 4,00 τ.μ. που βρίσκονται σε οικόπεδο εκτάσεως 260,40 τ.μ. σε πολυκατοικία κείμενη στην, στη θέση «.....» και επί της οδού, στον αριθμό Η αντικειμενική αξία της εν λόγω οριζόντιας ιδιοκτησίας με την αποθήκη ανέρχονταν σε 330.036,00 ευρώ και το τίμημα αγοραπωλησίας ανέρχονταν σε 330.000,00 ευρώ. Για την κατάρτιση του ως άνω συμβολαίου αγοραπωλησίας υπέβαλλε την με αριθ./12.06.2007 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου, υπολογίστηκε ο αναλογούν φόρος στο ποσό των 37.084,08 ευρώ, ο οποίος καταβλήθηκε με το αριθ./12.06.2007 διπλότυπο.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. την από 27.02.2008 υπεύθυνη δήλωση σύμφωνα με την οποία δήλωσε ότι: «Δεν είχα στην κατοχή μου κανένα άλλο ακίνητο μέχρι την ημερομηνία της αγοράς. Το ακίνητο στην οδό αποτελεί πρώτη κατοικία.». Ο προσφεύγων ισχυρίζεται επίσης στην υπό κρίση προσφυγή του ότι

την ίδια ως άνω ημερομηνία είχε καταθέσει αίτηση στη Δ.Ο.Υ. για επιστροφή του καταβληθέντος φόρου, ωστόσο δεν προσκομίζει αντίγραφο της σχετικής αίτησης.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επιστροφή του φόρου πρώτης κατοικίας, ισχυριζόμενος ότι την 27.02.2008 υπέβαλλε αίτηση προς τούτο στην Δ.Ο.Υ. προκειμένου να διαβιβαστεί υπηρεσιακώς στην Δ.Ο.Υ., μέχρι σήμερα όμως δεν έχει λάβει απάντηση επί του αιτήματός του.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης 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. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν.4174/2013, σχετικά με το πεδίο εφαρμογής του Κώδικα:

«Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α. Φόρο Εισοδήματος.

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.ΙΑ).

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Τυχρά Παίγνια.

ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α` και β`

στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Κατά συνέπεια, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, που εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και οι οποίες έχουν εκδοθεί μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, η με αριθ. πρωτ./24.08.2016 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από 22.06.2016 ταυτάριμης αίτησης του προσφεύγοντος, εκδόθηκε στα πλαίσια διαδικαστικών ενεργειών, αποτελεί πράξη πληροφωριακού

χαρακτήρα και δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια στον προσφεύγοντα, και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας και προσβάλλεται απαραδέκτως.

Επιπροσθέτως και όλως επικουρικώς, η με αριθ. πρωτ./24.08.2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της ως άνω αίτησης, απαραδέκτως προσβάλλεται με την υπό κρίση ενδικοφανή, καθότι αυτή δεν αποτελεί φορολογική διαφορά που αναφέρεται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών, αναφέρεται στον φόρο που βεβαιώθηκε και καταβλήθηκε την 12.06.2007, κατόπιν υποβολής της με αριθ./2007 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου και κατά συνέπεια δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. και της διοικητικής διαδικασίας της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 14.10.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
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.