



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Καλλιθέα 27-01-2017

Αρ. Απόφασης 888

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604518

ΦΑΞ : 2131604567

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών <<Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής>>.

4 Την υπ' αριθ. πρωτοκόλλου30-09-2016 ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ , κατοίκου , οδός , κατά της υπ' αριθ.16-08-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./16-08-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 16-08-2016 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 με αριθμό πρωτοκόλλου30-09-2016 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. /16-08-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό κύριου φόρου 162,23€ + δημοτ. φόρου 4,87 πλέον 194,68 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%)

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της υπ. αρ. /21-05-2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , για τον έλεγχο της δήλωσης Φ.Μ.Α με αρ. /17-01-2003 που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. με την οποία δηλώθηκε η αγορά κατά πλήρη κυριότητα 100% από τον προσφεύγοντα ενός ακινήτου , διώροφη οικία επιφάνειας 43,60τμ για κάθε όροφο και ισόγειο αποθήκη 8,78τμ , επί οικοπέδου εκτάσεως 77,57 τ.μ κειμένη στη πόλη τηςστη θέση αντικειμενικής αξίας 39.314,68€ και ορισθέν τίμημα 52,824,65€ , βάση του οποίου δεν κατεβλήθη φόρος λόγω αιτήματος απαλλαγής α' κατοικίας. για την οικία και την αποθήκη που ζήτησε ο προσφεύγων και του χορηγήθηκε .

Στη συνέχεια με το υπ. αρ. /17-01-2003 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτων της συμβολαιογράφου προέβη στην αγορά του ως άνω περιγραφόμενου ακινήτου ιδιοκτησίας

Από τον έλεγχο της υπόθεσης από τη Δ.Ο.Υ. διαπιστώθηκε ότι δεν υπήρχαν παραστατικά για τη χορήγηση της απαλλαγής , (άδεια οικοδομής & τοπογραφικό και αναλυτική κατάσταση ακινήτων 2004 & υπεύθυνη δήλωση) και γι αυτό το λόγο εξεδόθη η με αρ. πρωτ..... /29-05-2015 αίτηση προς τον προσφεύγοντα για προσκόμιση στοιχείων στην οποία ανταποκρίθηκε .

Κατόπιν των ανωτέρω συντάχθηκε το υπ. αρ. /21-06-2016 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου Φ.Μ.Α του Ν 4174/2013 άρθρο 28 παρ 1 καθώς και η με αρ. 21-06-2016 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Μ.Α. τα οποία κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα αλλά δεν ανταποκρίθηκε .

Στη συνέχεια εκδόθηκε η υπ. αρ. /16-08-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με την οποία καταλογίζεται συνολικό ποσό φόρου 361,78€ που αντιστοιχεί στην αξία της αποθήκης για την οποία έπρεπε να καταβάλλει φόρο. Η συνολική αξία των ακινήτων βάση αντικειμενικού προσδιορισμού είναι 39.314,68€ και το δηλωθέν τίμημα είναι 52.824,65€ , οπότε η αξία που αντιστοιχεί στην αποθήκη είναι 1.802,57 (52.824,65 : 39.314,68 x 1.341,56 αξία φύλλου υπολογισμού αποθήκης) .

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

1. Ελλιπής και μη νόμιμη διαδικασία ελέγχου

2.: Η προσβαλλόμενη πράξη τυγχάνει ακυρωτέα και μη αιτιολογημένη .

3. Εσφαλμένη ερμηνεία του άρθρου 1 παρ.1 & 2 του Ν.1078/80

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ.28 του Ν.4174/13 ορίζεται ότι 1).η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου ,και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.

2) . Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ.37 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες : α) ονοματεπώνυμο ή επωνυμία φορολογούμενου , β) Α.Φ.Μ. φορολογούμενου , γ) ημερομηνία έκδοσης πράξης , δ) είδος προσδιορισμού φόρου και το θέμα που αφορά , ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής , στ) την ημερομηνία μέχρι την εξόφληση του φόρου , ζ) τον τόπο εξόφλησης του φόρου , η) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό του φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου , θ) το χρόνο , τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου , ι) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα , κ) λοιπές πληροφορίες.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν 4174/2013 η φορολογική διοίκηση έχει υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.

Κατόπιν των ανωτέρω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος α) όσον αφορά ελλιπή και μη νόμιμη διαδικασία δεν ευσταθεί , διότι ο προσφεύγων σύμφωνα με την έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ.έλαβε γνώση της πράξης και της έκθεσης ελέγχου έγκαιρα και νόμιμα και β) όσον αφορά ελλείψεις από την πράξη ουσιωδών στοιχείων που συγκροτούν μια νόμιμη διοικητική πράξη είναι αβάσιμος και αυθαίρετος διότι στην πράξη εμπεριέχονται όλα τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζουν οι διατάξεις του νόμου .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθρ.21 του Ν.3842/2010 (ΦΕΚ 58/23-04-2010) παρ.2 ορίζεται ότι α) παρέχεται απαλλαγή α' κατοικίας για αγορά μέχρι ποσού 200.000€ από άγαμο , μέχρι 250.000€ από έγγαμο , μέχρι 275.000€ από έγγαμο που παρουσιάζει αναπηρία ποσοστού τουλάχιστον 67 % . Το ποσό αυτό προσαυξάνεται κατά 25.000€ για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα και κατά 30.000€ για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα του , β) παρέχεται απαλλαγή για αγορά οικοπέδου

Σε περίπτωση αγοράς κατοικίας στο ποσό της απαλλαγής περιλαμβάνονται και η αξία μίας θέσης στάθμευσης αυτοκινήτου και ενός αποθηκευτικού χώρου , για επιφάνεια εκάστου έως είκοσι (20) τ.μ. , εφόσον βρίσκονται στο ίδιο ακίνητο και αποκτώνται ταυτόχρονα με το ίδιο συμβόλαιο αγοράς .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ.92 του Ν. 3842/2010 παρ.1 περ.ι) , ορίζεται ότι η ισχύς του άρθρ.21 αρχίζει από τον μεθεπόμενο μήνα της δημοσίευσης του νόμου στην εφημερίδα της κυβέρνησης (ημερομηνία δημοσίευσης Φ.Ε.Κ. 23-04-2010).

Κατόπιν των ως άνω εκτεθέντων συνάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί δικαιώματος απαλλαγής φόρου αποθηκευτικού χώρου είναι αβάσιμος , διότι η προσβαλλόμενη πράξη αφορά δήλωση μεταβίβασης ακινήτου έτους 2003 και ο Ν.3842/2010 που επικαλείται δεν έχει αναδρομική ισχύ (ισχύς από 23-04-2010).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με .αριθμό πρωτοκόλλου/30-09-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, κατά της υπ' αριθ.16-08-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΞΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	0	1.802,57	1.802,78
ΦΟΡΟΛ/ΤΕΑ ΑΞΙΑ	0	1.802,57	1.802,78
ΦΟΡΟΣ 9%	0	162,23	162,23
ΔΗΜ.ΦΟΡΟΣ 3%	0	4,87	4,87
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ 120%	0	194,68	194,68
ΣΥΝΟΛΟ	0	361,78	361,78

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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 .