



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

27/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4505

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. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 26/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου, ΑΦΜ, κατοίκου ΡΟΔΟΥ, οδός, κατά της υπ' αριθμ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 05/07/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, 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' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, με χρονολογία φορολογίας την 21/12/2005, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος δωρεάς ποσού 1.109,55 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ποσού 1.331,46 €, ήτοι συνολικό ποσό 2.441,01 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το τον προσδιορισμό κατόπιν ελέγχου της φορολογητέας αξίας του ½ εξ αδιαιρέτου οικοπέδου αρ. 17 επιφάνειας 347,94 τ.μ. προερχόμενο εκ διανομής μεγαλύτερης έκτασης οικοπέδου του Οικοδομικού Συνεταιρισμού Υπαλλήλων στην περιοχή του Δήμου, με κτηματομερίδα γαιών, εντός ειδικού σχεδίου πόλεως, το οποίο μεταβιβάστηκε την 21/12/2005 λόγω δωρεάς από τον προαναφερόμενο Συνεταιρισμό στον προσφεύγοντα (μέλος του συνεταιρισμού) δυνάμει του με αριθμό/2005 συμβολαίου του συμβολαιογράφου Ρόδου Για την εν λόγω μεταβίβαση υπεβλήθη η με αριθμό Ζ/2005 δήλωση δωρεάς.

Κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της με αριθμ./02-12-2015 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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

1) Παραγραφή των δικαιωμάτων του Δημοσίου για την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης. Για να τύχει εφαρμογής η διάταξη του άρθρου 22 του Ν 4337/2015 απαιτείται η υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου να του έχει κοινοποιηθεί μέχρι την 31/12/2015, η οποία ωστόσο δεν του κοινοποιήθηκε ποτέ.

2) Στο συμβόλαιο μεταβίβασης του ακινήτου αναγράφεται ότι από τους συμβαλλόμενους δηλώθηκε ως αξία ολόκληρου του ακινήτου το ποσό των 14.108,44 ευρώ και δεν ανεγράφη άλλη αξία επί της δηλώσεως από την Δ.Ο.Υ. Ρόδου. Ήτοι η Δ.Ο.Υ. Ρόδου γνώριζε ότι δηλώθηκε ως αξία του υπό μεταβίβαση οικοπέδου εξ ολοκλήρου το ποσό των 14.108,44 ευρώ και δεν εξέφρασε καμία εναντίωση.

3) Η αξία του τ.μ. του συγκριτικού στοιχείου που ελήφθη υπό από τον έλεγχο ανέρχεται στο ποσό των 145,00 ευρώ και η αξία του τ.μ. του κρινόμενου ακινήτου προσδιορίστηκε στο ποσό των 150,00 ευρώ, χωρίς να προκύπτει γιατί θεωρήθηκε ότι πλεονεκτεί το κρινόμενο, δεδομένου ότι έχει περιορισμένοι θέα προς την θάλασσα, βρίσκεται σε γούβα και καλύπτεται από το παρακείμενο ξενοδοχείομε αποτέλεσμα να μην είναι ευήλιο.

4) Δεδομένου ότι κατέχει το ½ εξ αδιαιρέτου του κρινόμενου ακινήτου και λόγω της εξ αδιαιρέτου κυριότητας, εμποδίζεται παντελώς να λάβει αποφάσεις με κυριαρχική βούληση επί αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 του νόμου Ν 2961/2001 περί παραγραφής του δικαιώματος επιβολής φόρου και προστίμου: «1. Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου: α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση, β)».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4337/2015 περί παράτασης προθεσμιών παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή, εν προκειμένω, υπεβλήθη η με αριθμό Ζ 2619/2005 δήλωση δωρεάς με χρονολογία φορολογίας την 21/12/2005. Κατά συνέπεια το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου κληρονομιάς, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση, ήτοι την 31.12.2015, ενώ καταλαμβάνεται από τις παρατάσεις των ως άνω διατάξεων, αφού εμπρόθεσμα εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 118/02-12-2015 εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, ο δε ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προβάλλεται αβάσιμα.

Επειδή με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 της παρ. 1 του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015), ορίζεται ότι:

1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 23 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφαση του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.

Επειδή εν προκειμένω εκδόθηκε η εκδόθηκε η υπ' αριθμ./02-12-2015 εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου για τη διενέργεια ελέγχου για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας του κρινόμενου ακινήτου και δεν αφορά τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι απαιτείται η υπ' αριθμ.εντολή ελέγχου να του έχει κοινοποιηθεί μέχρι την 31/12/2015, απορρίπτεται ως αβάσιμος

Επειδή από την από 05/07/2016 έκθεση ελέγχου φόρου δωρεάς (Ν.Δ. 118/73 που κυρώθηκε με το Ν 2961/2001 (ΦΕΚ 266^{Α'}) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, προκύπτει ότι ο έλεγχος έκρινε την προαναφερόμενη δήλωση ανακριβή και προσδιόρισε την αξία του ½ εξ αδιαιρέτου οικοπέδου αρ. 17 επιφάνειας 347,94 τ.μ. προερχόμενο εκ διανομής μεγαλύτερης έκτασης οικοπέδου του Οικοδομικού ΣυνεταιρισμούΥπαλλήλων στην περιοχή του Δήμου, με κτηματομερίδαγαιών , εντός ειδικού σχεδίου πόλεως, στο ποσό των 26.095,50 € αντί της δηλωθείσας αξίας ποσού 7.000,00 €, με βάση συγκριτικά στοιχεία και συγκεκριμένα την υπ'αριθμ. ΦΜΑ/30-08-2004 που υπεβλήθη για την μεταβίβαση οικοπέδου επιφανείας 344.94 τ.μ. στην ίδια περιοχή με το κρινόμενο (κτηματομερίδα 183 γαιών) με οριστική αξία ανά τ.μ. 145,00 ευρώ, λαμβάνοντας υπόψη ότι το κρινόμενο πλεονεκτεί χρονικά δεδομένου ότι μεταβιβάστηκε την 21/12/2005.

Επειδή ο έλεγχος ορθώς έλαβε υπόψη το συγκριτικό στοιχείο με βάση την υπ'αριθμ./30-08-2004 δήλωση ΦΜΑ, καθόσον πρόκειται για οικόπεδο στην ίδια θέση με το κρινόμενο ακίνητο.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 05/07/2016 έκθεση ελέγχου φόρου δωρεάς (Ν.Δ. 118/73 που κυρώθηκε με το Ν 2961/2001 (ΦΕΚ 266^{Α'}) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Χρονολογία φορολογίας 21/12/2005

Φόρος δωρεάς	1.109,55 €
Πρόσθετος φόρος βάσει των διατάξεων του ν.2523/1997	1.331,46 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.441,01 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).