



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

28-11-2016

Αριθμός απόφασης:

3981

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθ. προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου– Τμήμα, επί της με αριθ.προσφυγής με αίτημα συμβιβασμού του, με Α.Φ.Μ.και τουμε ΑΦΜ, κάτοικοι, κατά του με αρ.Φύλλου ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου και του με αρ.Φύλλου ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αρ πρωτ. (αρ. πρωτ. ΔΕΔ) έγγραφο της Δ.Ο.Υ.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αρ. Καταθ.προσφυγής με αίτημα συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου τουκαι του, μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με το με αρ.Φύλλο ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ως νόμιμος κληρονόμος του θανόντα, διαφορά φόρου μεταβίβασης ακινήτου ύψους 4.800,79 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 2.936,42 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 7.737,21€.

-Με το με αρ.Φύλλο ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.πιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ως νόμιμος κληρονόμος του θανόντα, διαφορά φόρου μεταβίβασης ακινήτου ύψους 4.800,79 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 2.936,42 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 7.737,21€.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. αναφορικά με την με αρ.δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου την οποία υπέβαλλε ο αποβιώσας πατέρας των ως άνω προσφευγόντων, και αφορά την με αρ.δήλωση χρησικτησίας για αγροτεμάχιο επιφανείας στη Θέση Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου και σύμφωνα με την απόέκθεση εκτίμησης, προσδιορίστηκε η αγοραία αξία του ακινήτου στο ύψος των 205.279,20€ αντί της δηλωθείσας 101.701,98€.

Κατά των ως άνω πράξεων οι προσφεύγοντες κατέθεσαν ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείουτην με αριθ.προσφυγή με αίτημα συμβιβασμού.

Επί της ως άνω προσφυγής, το Διοικητικό Πρωτοδικείο (Μονομελής) εξέδωσε την με αριθμ.απόφασή του με την οποία διέταξε την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και ήδη Δ.Ο.Υ., να αποστείλει τον διοικητικό φάκελο της υπόθεσης σύμφωνα με το άρθρο 129 και 149 του ΚΔΔ με αναλυτική έκθεση απόψεών της για την κρινόμενη διαφορά. Εν συνεχεία η αρμόδια Δ.Ο.Υ. διαβίβασε στο Διοικητικό Πρωτοδικείοτην σχετική έκθεση επανελέγχου της κρινόμενης υπόθεσης.

Ακολούθως το αρμόδιο Διοικητικό Πρωτοδικείο (Τμήμα) εξέδωσε την με αριθμ.απόφασή του με την οποία ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό του δικαστηρίου, δεν προκύπτει ότι το πιο πάνω αίτημα εξετάστηκε από τη Φορολογική Αρχή ούτε η απόρριψη ή τυχόν ματαίωση της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ούτε διαβιβάστηκε στο Δικαστήριο πράξη μερικής ή ολικής αποδοχής του.

Η αρμόδια φορολογική αρχή κοινοποίησε, κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, στους προσφεύγοντες τις με αρ. πρωτ. (αρ. συστημένου RE) και (αρ. συστημένου RE) προσκλήσεις στην δηλωθείσα ως διεύθυνση κατοικίας τους με τις οποίες καλούνται οι προσφεύγοντες όπως, εντός πέντε (5) ημερών από την λήψη αυτών, προσέλθουν στην φορολογική αρχή, για επίλυση της φορολογικής της διαφοράς, σε εκτέλεση της με αριθ. απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Οι προσφεύγοντες δεν ανταποκρίθηκαν στις ως άνω προσκλήσεις και στη συνέχεια η αρμόδια Δ.Ο.Υ. διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην υπηρεσία μας με το αριθ. πρωτ. (αριθ. πρωτ. εισ.) έγγραφο, για τις δικές μας ενέργειες.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 ορίζεται: « 10. Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης.»

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από την με αριθ. απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα και οι προσφεύγοντες δεν ανταποκρίθηκαν στις προσκλήσεις για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του [άρθρου 41 του Ν. 1249/1982](#) ορίζεται:

«6. Σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας, ο φορολογούμενος αναγράφει στην οικεία φορολογική δήλωση την κατά τις παραγράφους 1 και 2 του παρόντος άρθρου οριζόμενη αξία τους, με βάση την οποία βεβαιώνεται ο φόρος που αναλογεί. Αν ο υπόχρεος σε φόρο θεωρεί την προκαθορισμένη αξία μεγαλύτερη από την αγοραία έχει το δικαίωμα, μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από την υποβολή της δήλωσής του, να ζητήσει με προσφυγή τον προσδιορισμό της αξίας, από το αρμόδιο Διοικητικό Πρωτοδικείο.

5

Αν ασκηθεί προσφυγή, ο Οικονομικός Έφορος διενεργεί έλεγχο για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας του ακινήτου και συντάσσει σχετική έκθεση,

Σε περίπτωση που δεν αμφισβητηθεί η προκαθορισμένη αξία, ο Οικονομικός Έφορος ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων μόνο όσον αφορά τα προσδιοριστικά στοιχεία των ακινήτων σύμφωνα με τα οποία διαμορφώνεται η αξία τους. Αν διαπιστωθεί ανακρίβεια των στοιχείων τούτων, εκδίδεται πράξη με την οποία καταλογίζεται ο φόρος, την πληρωμή του οποίου θα διέφευγε ο υπόχρεος με την ανακρίβεια καθώς και ο πρόσθετος φόρος ίσος με ποσοστό

διακόσια σαράντα τα εκατό (240%) της διαφοράς του φόρου.

Για κάθε θέμα που δε ρυθμίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται οι οικείες διατάξεις των φορολογιών μεταβίβασης ακινήτων, κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικών, όπως κάθε φορά ισχύουν, καθώς και οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας.»

Επειδή σύμφωνα με τα προσβαλλόμενα με αρ.καιφύλλα ελέγχου ΦΜΑ, τις απόεκθέσεις εκτίμησης του ακινήτου από τη Δ.Ο.Υ. καθώς και την απόσχετική έκθεση επανελέγχου της Δ.Ο.Υ., ο έλεγχος περιορίστηκε στην ακρίβεια της με αρ.δήλωσης χρησικτησίας αναφορικά με τα περιγραφικά στοιχεία του ακινήτου και το οποίο αποτέλεσε αντικείμενο της εν λόγω δήλωσης.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις απόεκθέσεις εκτίμησης του ακινήτου από τη Δ.Ο.Υ. καθώς και στην απόσχετική έκθεση επανελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζονται τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου ΦΜΑ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, το υπό κρίση αίτημα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθμόπροσφυγής μετ' αίτησεως συμβιβασμού και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα, σύμφωνα με την υπ' αριθ.απόφασή του.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ