



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 536
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 02.09.2016

Αριθμός απόφασης: 2883

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 αριθ. 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 Υπηρεσία 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 με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 11.04.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των:
α)....., με Α.Φ.Μ., κατοίκου, β)....., με Α.Φ.Μ., κατοίκου, γ)....., με Α.Φ.Μ.

κατοίκου και δ)....., με Α.Φ.Μ., κατοίκου , κατά της με αριθ./2015 προσωρινής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και του από 20.10.2015 σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν.4174/2013.

5. Την με αριθμό/2015 Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και το από 20.10.2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν.4174/2013.

6. Τις από 15.04.2016 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της από 11.04.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α)....., με Α.Φ.Μ., β)....., με Α.Φ.Μ., γ)....., με Α.Φ.Μ., και δ)....., με Α.Φ.Μ., 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 με αριθ./2015 Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους φορολογίας 2008, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος με την ιδιότητα του κληρονόμου του ποσοστό φόρου 25% που του αναλογεί ύψους 19.598,62 €.

Η ως άνω πράξη προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, επιδόθηκε στο προσφεύγοντα, μαζί με το αριθμ. πρωτ./20.10.2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, βάσει του άρθρου 28 του ν.4174/13 (Κ.Φ.Δ.) προκειμένου να διατυπώσει ο προσφεύγων εγγράφως τις απόψεις του – αντιρρήσεις του σχετικά με το αποτέλεσμα του ελέγχου.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση άλλως επικουρικά την μεταρρύθμιση της με αριθ./2015 προσωρινής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και να απαλλαγούν από κάθε κύριο και πρόσθετο τέλος και προσαύξηση, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Η κρινόμενη δήλωση δεν είναι ανακριβής. Όπως έχει κριθεί (ΔΠρΑθ 8597/1996 ΔΦΝ 1126,475) η υποχρέωση του φορολογούμενου, η οποία απορρέει από το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των μεταβιβαζόμενων ακινήτων εξαντλείται στην παράθεση από αυτόν, στο οικείο έντυπο, των προσδιοριστικών στοιχείων του συγκεκριμένου ακινήτου (π.χ. διεύθυνση, εμβαδόν, όροφοι, παλαιότητα κ.λπ.) και η παράθεση αυτή δεν είναι κατά το δοκούν αλλά ανευρίσκεται στα σχετικά δημόσια έγγραφα

- που προσκομίζονται (τίτλοι ιδιοκτησίας, τοπογραφικά διαγράμματα, άδειες οικοδομής, κ.λπ.).
2. Το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου έχει υποπέσει σε παραγραφή, αφού σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 13 του ν.2065/1992, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 35 του ν.2648/1998, η παραγραφή είναι πενταετής και εφαρμόζεται σε υποθέσεις των οικονομικών ετών 1996 και μετά, αρχόμενη από το τέλος του έτους μέσα το οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης. Σύμφωνα δε με την παράγραφο 1 του άρθρου 78 του Συντάγματος «κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους στις οποίες αναφέρεται ο φόρος». Κατά την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου: «Φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που εκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε».
 3. Η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα καθόσον στερείται την επαρκή και εμπεριστατωμένη αιτιολογία εκδόσεώς της ως και την έλλειψη της νόμιμης βάσης επί της οποίας εδράζεται την έκδοσή της.
 4. Ο έλεγχος εσφαλμένα υπολόγισε την αξία δυνατότητας περαιτέρω αξιοποίησης των δύο ακινήτων με το έντυπο υπολογισμού ΑΑ-γης. Το προσβαλλόμενο φύλλο επανελέγχου είναι ακυρωτέο άλλως μεταρρυθμιστέο καθόσον ο υπολογισμός της έκτασης που με χρησικτησία επίδικης έκτασης είναι εσφαλμένος, ως μονάδα μέτρησης της ελεγχόμενης εδαφικής έκτασης λόγω της ιδιοσυστασίας του εδάφους είναι η ΖΕΥΓΑΡΙΑ. Έχει δε κριθεί αμετάκλητα (ΟΛΑΠ 1/2013) ότι ως ΖΕΥΓΑΡΙΑ θεωρείται έκταση, η οποία μπορεί να καλλιεργηθεί με ένα ζεύγος βοών ή ημιόνων κατά το χρόνο άρωσης, θεωρείται ότι είναι συνάρτηση παραγόντων όπως ποιότητα εδάφους και χρόνου άρωσης, εξαρτάται από το πόσο γόνιμο είναι το έδαφος που καλλιεργείται και είναι δυνατόν να ποικίλει από 4 έως 10 στρέμματα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 σχετικά με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, [εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση] «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.

3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.».

Επειδή, 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 ...».

Επειδή, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 με ενδικοφανή προσφυγή και περαιτέρω με προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων προσβάλλονται μόνο οι εκτελεστές πράξεις οι οποίες εκδίδονται από τις διοικητικές αρχές. Τέτοια δεν αποτελεί η προσβαλλόμενη προσωρινή διορθωτική πράξη προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με την σημείωση ότι σε περίπτωση αμφισβήτησης του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων.

Ως εκ τούτου **στερείται εκτελεστότητας και δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.**

Κατόπιν αυτού,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 11.04.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α)....., με Α.Φ.Μ., κατοίκου β)....., με Α.Φ.Μ., κατοίκου γ)....., με Α.Φ.Μ., κατοίκου και δ)....., με Α.Φ.Μ., κατοίκου ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).