



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 27/06/2016

Αριθμός απόφασης: 2388

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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. Τη με αριθμ./2015 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 19^ο Μονομελές επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17/12/2010 και με αριθμό καταχώρησης/2010 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών της εταιρείας, ΑΦΜ, με έδραΑΤΤΙΚΗΣ, οδός

κατά του υπ' αριθμ. φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαυρίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Το υπ αριθμ. πρωτ. (αριθμ. πρωτ.) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί του από 17/12/2010 και με αριθμό αιτήματος συμβιβασμού της εταιρείας, το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των επικαλούμενων λόγων, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθμ. ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαυρίου καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 43.318,71 € (αποτελούμενο από διαφορά φόρου μεταβίβασης ποσού 42.057,00 € και διαφορά δημοτικού φόρου ν.δ. 3033/1954 ποσού 1.261,71 €) πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 10.093,68 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 2 του ν. 1521/1950 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαυρίου, η οποία συντάχθηκε κατόπιν εντολής της. Σύμφωνα με την προαναφερθείσα έκθεση ελέγχου, η αξία του εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού ακινήτου που αγόρασε η προσφεύγουσα εταιρεία προς μεταστέγασή της στο, εκτάσεως 5.790 τ.μ. προσδιορίστηκε σε 2.142.300,00 €, αντί της δηλωθείσας από την εταιρεία αξίας 1.675.000,00 €. Ο έλεγχος υπολόγισε την εν λόγω αξία χρησιμοποιώντας συγκριτικά στοιχεία και συγκεκριμένα το φάκελο τέλους συναλλαγής/15-5-2009 που αναφέρεται σε μεταβίβαση οικοπέδου 2.418,10 τ.μ. στη θέση προς 360 ευρώ/τ.μ. Αναπροσάρμοσε δε την τιμή αυτή σε 370 ευρώ/τ.μ. με τον ισχυρισμό ότι το κρινόμενο μεταβιβασθέν ακίνητο της προσφεύγουσας πλεονεκτεί ως προς το χρόνο εκτίμησης.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή – αίτηση συμβιβασμού, ζητά την ακύρωση ή μεταρρύθμιση του παραπάνω φύλλου ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαυρίου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Πλήρης αοριστία του φύλλου ελέγχου ως προς τη διαφορά φόρου μεταβίβασης που καταλογίζεται σε βάρος της, καθώς το άθροισμα που αναγράφεται σε αυτό είναι λάθος, συνεπώς υπάρχει εσφαλμένος προσδιορισμός του φόρου.
- 2) Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. χρησιμοποιεί ως συγκριτικό στοιχείο το μοναδικό ακίνητο με τιμή πώλησης 360 ευρώ/τ.μ., σε όλες τις υπόλοιπες αγοραπωλησίες στην περιοχή η τιμή πώλησης είναι πολύ χαμηλότερη, αγνοεί αυθαίρετα και παράνομα τη μέση τρέχουσα αγοραία αξία ανά τ.μ. και μάλιστα προσαυξάνει το μοναδικό συγκριτικό στοιχείο που χρησιμοποιεί ισχυριζόμενη ότι αυτό

πλεονεκτεί χρονικά, παρά το γεγονός ότι οι αξίες των οικοπέδων της αγοράς κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα είχαν πτωτική τάση.

- 3) Η διαφορετική μεταχείριση των νομικών και φυσικών προσώπων όσον αφορά τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων εντός της περιοχής, είναι όλως αντιφατική και ενάντια σε κάθε έννοια δικαίου.

A. Σύντομο ιστορικό –ισχύον νομοθετικό πλαίσιο –σχετικές θέσεις της διοίκησης

Στην προσφεύγουσα εταιρεία με Α.Φ.Μ., διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Λαυρίου έλεγχος σύμφωνα με το Α.Ν. 1521/1950 σε συνδυασμό με το ν. 2523/97. Με βάση την από εν λόγω έκθεση ελέγχου εκδόθηκε το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαυρίου, με το οποίο καταλογίσθηκε κύριος φόρος ποσού 43.318,71 € (αποτελούμενο από διαφορά φόρου μεταβίβασης ποσού 42.057,00 € και διαφορά δημοτικού φόρου ν.δ. 3033/1954 ποσού 1.261,71 €) πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 10.093,68 €. Η κοινοποίηση του ανωτέρω φύλλου ελέγχου έγινε την 06/12/2010.

Η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε εμπρόθεσμα μέσω της Δ.Ο.Υ. Λαυρίου τη με αριθμ. /17-12-2010 προσφυγή και αίτηση συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών – Τμήμα 19^ο Μονομελές, με την αριθμ. /2015 απόφαση «αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, αφού προηγουμένως κλητευθεί νομότυπα η προσφεύγουσα σε τακτή ημερομηνία προς συζήτηση του αιτήματός της. Μετά την τήρηση της εν λόγω διαδικασίας, η υπόθεση πρέπει να επανεισαχθεί στο Δικαστήριο με έγγραφη γνωστοποίηση του αποτελέσματος αυτής για περαιτέρω κρίση». Η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, στις 02/03/2016, κοινοποίησε στην προσφεύγουσα εταιρεία τη με αριθμ. πρωτ. Κλήση, προκειμένου, όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για να προβεί στην αποδοχή ή μη της διοικητικής πράξης που εκδόθηκε σε βάρος της και για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 19^ο Μονομελές.

Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση, εμφανίστηκε εκτός της ταχθείσας προθεσμίας και υπέβαλε το υπ' αριθμ. πρωτ. υπόμνημα στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, η οποία το διαβίβασε μαζί με το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ. (αριθμ. πρωτ.) έγγραφο, ώστε η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για διοικητική επίλυση της διαφοράς, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 παρ. 10 του ν.4174/2013.

Στο άρθρο 72 παρ. 10 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «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 παρ. 10 του ν. 4174/2013, καθώς και από την αριθμ./2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 19^ο Μονομελές, αλλά η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στη με αριθμ. πρωτ. πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης καθώς δεν προσήλθε εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 44 του ν. 4174/2013 (όπως ισχύει) από την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

Επειδή κατά τα λοιπά ισχύουν τα όσα αναφέρονται στη με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαυρίου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, το υπό κρίση αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** του με αριθμό καταχώρησης/2010 υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 19^ο Μονομελές, σύμφωνα με την αριθμ./2015 απόφαση του.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**