



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

11/2/2016

Αριθμός απόφασης:

411

**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 από 23/10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςκατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδόςκατά της υπ' αριθσιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ περί αιτήματος επιστροφής φόρου αυτομάτου υπερτιμήματος αχρεωστήτως καταβληθέντος έτους 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθσιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ περί αιτήματος επιστροφής φόρου αυτομάτου υπερτιμήματος αχρεωστήτως καταβληθέντος έτους 2007 του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 9/2/2016 εισήγηση τουτμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 23/10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςη οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ.-2015 σιωπηρή απόρριψη περί αιτήματος επιστροφής καταβληθέντος φόρου αυτομάτου υπερτιμήματος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 7.921,20ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή με το υπ αρ.συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Αθηνώνη προσφεύγουσα αγόρασε ένα διαμέρισμα επί της οδούστοΑττικής με τις διατάξεις περί απαλλαγής Α' κατοικίας, αντικειμενικής αξίας 186.300,00 ευρώ. Στην συνέχεια και προ της παρέλευσης της πενταετίας μεταβιβάστηκε το ως άνω διαμέρισμα, υπεβλήθη στην Δ.Ο.Υη υπ. αρ.2007 δήλωση μεταβίβασης η αντικειμενική αξία του οποίου είχε αυξηθεί και ανήρχετο πλέον στις 232.200,00 ευρώ. Επί της διαφοράς μεταξύ της αξίας κτήσης και της αξίας πώλησης προσδιορίστηκε και κατεβλήθη φόρος αυτομάτου υπερτιμήματος ποσού $232.200,00 - 186.300,00 = 45.700,00 \times 20\% = 9.180,00$ ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επιστροφή του ως άνω φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Λανθασμένος ο υπολογισμός του φόρου αυτομάτου υπερτιμήματος. Το ποσό του φόρου που όφειλε να καταβάλει είναι: $225.908,00$ αξία επί της οποίας κατέβαλε φόρο- $232.200,00$ αξία πώλησης ήτοι $6.294,00 \times 20\% = 1.258,80$ επομένως αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος 7.921,20 ευρώ.
2. Ο υπολογισμός του Φ.Α.Υ προσκρούει στην αρχή της χρηστής διοίκησης.
3. Παραβιάζεται η αρχή της αναλογικότητας .
4. Επί της ασκηθείσας αγωγής με ΓΑΚ2010 με την οποία ζητούσε την ακύρωση της από 31/10/2007 πράξης επιβολής φόρου αυτομάτου υπερτιμήματος εκδόθηκε η με αρ.2015 Απόφαση του Διοικητικού Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών που απέρριψε το αίτημα της ως απαράδεκτο με την αιτιολογία ότι δεν μπορούσε να επιδιωχθεί με το ένδικο βοήθημα της αγωγής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν 4274/14-7-2014 « Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» όπου στο Κεφάλαιο Γ Τροποποιήσεις του κώδικα διοικητικής δικονομίας ορίζεται στο άρθρο 24 « η παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 83 του Ν 4139/2013 αντικαθίσταται ως εξής: « Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. **Κατ'εξαίρεση επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς** ,εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28

παρ 3 ,139 Α και 277 παρ 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός της προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.»

Επειδή η προσφεύγουσα έχει ασκήσει ήδη την από με ΓΑΚ2010 προσφυγή για την ακύρωση της από 31/10/2007 πράξης επιβολής φόρου αυτομάτου υπερτιμήματος επί της οποίας εκδόθηκε η με αρ.2015 Απόφαση του Διοικητικού Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών όπου απορρίφθηκε το αίτημα της ως απαράδεκτο με την αιτιολογία ότι δεν μπορούσε να επιδιωχθεί με το ένδικο βοήθημα της αγωγής, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 23/10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της....., κατά της υπ' αριθ2015 σιωπηρής απόρριψης του αιτήματος επιστροφής φόρου αυτομάτου υπερτιμήματος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

α/α

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).