



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

Καλλιθέα

16/12/2015

Αριθμός απόφασης: 4739

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604563

ΦΑΞ : 2131604567

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την με αριθ. 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Σωματείου «.....» ΑΦΜ:....., έδρα, κατά της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012, της οποίας ζητείται ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Σωματείου «..... 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' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Σωματείου φόρος για την μεταβίβαση ακινήτου ύψους 199.600,00 € πλέον των προσαυξήσεων ποσού 239.520,00 ευρώ ήτοι συνολικά 439.120,00 ευρώ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 - 31/12/2012 .

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Συγκεκριμένα, δυνάμει του με αριθ. συμβολαίου της Συμβολαιογράφου Αθηνών, το προσφεύγον σωματείο αγόρασε από την ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» την αποκλειστική κυριότητα, νομή και κατοχή δύο ακινήτων εμβαδού 1054,20 τμ και 806,30 τμ στην θέσητου Δήμου, στα με αριθμό Ο.Τ.και Ο.Τ. αντίστοιχα.

Για την μεταβίβαση των ανωτέρω ακινήτων υπέβαλλε το προσφεύγων Σωματείο στην Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΗΣΙΑΣ την με αριθμό δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου όπου **απαλλάχθηκε του φόρου** βάσει του άρθρου 14 παρ. 7 του Ν. 1882/90 ,ως φαίνεται στο σώμα της Δήλωσης η οποία διαβιβάστηκε στη ΔΟΥ Αμαρουσίου λόγω αρμοδιότητας.

Η επιβολή φόρου για την αγορά των εν λόγω ακινήτων προέκυψε βάσει ελέγχου μετά την παραλαβή από την αρμόδια Δ.Ο.Υ της με αριθμό υποβληθείσας δήλωσης μεταβίβασης ακινήτου από το προσφεύγον σωματείο ,προκειμένου να διαπιστωθεί εάν ορθώς έτυχε Απαλλαγής του Φόρου και διαπιστώθηκε από τον έλεγχο των δικαιολογητικών ότι δεν δικαιούται απαλλαγής διότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο αρθ.6 Ν.1521/50.

Το προσφεύγον Σωματείο κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά να ακυρωθεί στο σύνολό της η Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου για τους εξής λόγους :

-Δεν αναγράφεται ημερομηνία στην έκθεση ελέγχου.

- Εσφαλμένη ερμηνεία Νόμου.

- Έλλειψη αιτιολογίας

- Επικαλούνται παραβίαση των διατάξεων των άρθρων 9 (περί ελευθερίας θρησκείας), 11 (περί ελευθερίας του συνέρχεσθαι) και 14 (περί απαγόρευσης των διακρίσεων) της Ευρωπαϊκής Σύμβασης των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου καθώς τα άρθρα 4, 12 και 13 του Συντάγματος.

Επιπροσθέτως το προσφεύγον Σωματείο κατέθεσε το με αρ..... συμπληρωματικό υπόμνημα στην αρμόδια ΔΟΥ ,με την οποία ζητά να τηρηθεί η προβλεπόμενη διαδικασία από τις διατάξεις του αρθ. 28 του Ν. 4174/2013.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρ. 28 §§ 1, 2 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, 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 εμπεριστατωμένα 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.».

Επειδή , όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ δεν εξέδωσε και δεν κοινοποίησε στο προσφεύγον Σωματείο σημείωμα διαπιστώσεων και πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

Επειδή το προσφεύγον Σωματείο δεν είχε 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.

Επειδή η φορολογική διοίκηση δεν τήρησε τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας του άρθρου 28 του ν. 4174/2013. Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι **δεν τηρήθηκε η δέουσα διαδικασία** που προβλέπεται στις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013, **τυγχάνει βάσιμος και αποδεκτός**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής και την ακύρωση της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου για το έτος 2012 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ, , λόγω τυπικής πλημμέλειας και η αρμόδια φορολογική αρχή κατά την έκδοση των νέων πράξεων εξαιτίας των ακυρώσεων αυτών, πρέπει να ακολουθήσει την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 .

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).