



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα ,15-6-2015

Αριθμός απόφασης:2517

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 ημερομηνία κατάθεσης 16/3/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθμ. /16-12-2014 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, έτους 2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ. /16-12-2014 πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, έτους 2010

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 15/6/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 16/3/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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' αριθμ./16-12-2014 πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ , έτους 2010, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 42.024,00 €, πλέον 42.864,48 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου, σύμφωνα με τα δεδομένα την ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προέκυψε από τον έλεγχο της με αριθμ./30-9-2014 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου που υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα στη Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, και λόγω διαφοράς μεταξύ της δηλωθείσας και βάσει ελέγχου αξίας του μεταβιβαζόμενου με την ως άνω δήλωση ΦΜΑ ακινήτου.

Συγκεκριμένα με την ως άνω υποβληθείσα δήλωση Φ.Μ.Α , ο προσφεύγων δήλωσε την αγορά οικοπέδου, κείμενο στο Δήμο Αμαρουσίου του Ν. Αττικής, επί της οδού, για την οποία δηλώθηκε ως τίμημα το ποσό των 357.815,55 € ενώ ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία μεταβίβασης στο ποσό των 765.815,55 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, ως νομικώς πλημμελή, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Δεν προκύπτουν από το περιεχόμενό της οι διατάξεις σε εφαρμογή των οποίων εκδόθηκε.
2. Δεν συνοδεύεται από την οικεία έκθεση ελέγχου .
3. Η παράλειψη σύνταξης έκθεσης ελέγχου καθιστά την εκδοθείσα πράξη νομικά πλημμελή και ακυρωτέα, καθόσον αυτή συνιστά ουσιώδη τύπο της διαδικασίας έκδοσης φύλλου ελέγχου και καταλογισμού του φόρου.
4. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, παραβίασε τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2690/1999 καθώς και αυτές του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, περί προηγούμενης ακρόασης και κοινοποίηση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.
5. Από κανένα στοιχείο δεν αποδείχτηκε η φορολογητέα ύλη η οποία υπήχθη στη φορολογία Φ.Μ.Α. και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου **28 του ν. 4174/2013,** μεταξύ άλλων, 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 στις διατάξεις του άρθρου **30 του ν. 4174/2013**, μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι: «1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

- α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου,
- β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου,
- γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και
- δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου **64 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι « *η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.*»

Επειδή, με το με αριθμ. πρωτ. (ΔΕΔ) έγγραφο, η Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, μας διαβίβασε συμπληρωματική-διευκρινιστική έκθεση απόψεων επί της από 25/2/2015 και με αριθμ. πρωτ. /16-3-2015 ενδικοφανούς προσφυγής που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ από τον προσφεύγοντα, στην οποία αναφέρει ότι: « Σας διευκρινίζουμε ότι στον ανωτέρω φορολογούμενο κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ. /16-12-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων, χωρίς όμως να κοινοποιηθεί και σχετική έκθεση ελέγχου».

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση, η υπ' αριθμ. ... /16-12-2014 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α., κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα, την 17/2/2015, χωρίς όμως να κοινοποιηθεί η οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΝΙΑΣ, στην οποία

περιλαμβάνονται εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 16/3/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της αριθμ. .../16-12-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α., λόγω τυπικής πλημμέλειας και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής , κατά την εκ νέου έκδοση της πράξης, ακολουθήσει τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του ν. 4174/2013, σύμφωνα με τα παραπάνω εκτεθέντα.

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος

Διοικητικής υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).