



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

Καλλιθέα 1/9/2014

Αριθμός απόφασης: 2558

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., έδρα, με νόμιμο εκπρόσωπο στην Ελλάδα τον, Α.Φ.Μ., κατά των α) υπ' αριθ.φύλλο ελέγχου φορολογίας ακίνητης περιουσίας Ν.Π., για τα ακίνητα που υπάρχουν την, β) υπ' αριθ.φύλλο ελέγχου φορολογίας ακίνητης περιουσίας Ν.Π., για τα ακίνητα που υπάρχουν τηνκαι γ) υπ' αριθ.φύλλο ελέγχου φορολογίας ακίνητης περιουσίας Ν.Π., για τα ακίνητα που υπάρχουν την, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τα α) υπ' αριθ.φύλλο ελέγχου φορολογίας ακίνητης περιουσίας Ν.Π., για τα ακίνητα που υπάρχουν την, β) υπ' αριθ.φύλλο ελέγχου φορολογίας ακίνητης περιουσίας Ν.Π., για τα ακίνητα που υπάρχουν τηνκαι γ) υπ' αριθ.φύλλο ελέγχου φορολογίας ακίνητης

περιουσίας Ν.Π., για τα ακίνητα που υπάρχουν την, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., 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:

α) Με το υπ' αριθ.φύλλο ελέγχου φορολογίας ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.για τα ακίνητα που υπάρχουν την επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ακίνητης περιουσίας (κύριος) ποσού 400,99€, πλέον 481,18 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με το υπ' αριθ.φύλλο ελέγχου φορολογίας ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.για τα ακίνητα που υπάρχουν την επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ακίνητης περιουσίας (κύριος) ποσού 609,82€, πλέον 695,19 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με το υπ' αριθ.φύλλο ελέγχου φορολογίας ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.για τα ακίνητα που υπάρχουν την επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ακίνητης περιουσίας (κύριος) ποσού 609,82€, πλέον 548,84 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., και τη διαπίστωση ότι στις υποβληθείσες δηλώσεις ΕΤΑΚ για τα ακίνητα που υπάρχουν την και, καθώς και στη δήλωση ΦΑΠ για τα ακίνητα που υπάρχουν την δεν υπολογίστηκαν σωστά οι αξίες των ακινήτων σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις περί αντικειμενικού προσδιορισμού ακινήτων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω φύλλων ελέγχου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Μη νομίμως εξεδόθη η εντολή ελέγχου από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., διότι αρμόδιος για τον έλεγχο των υποθέσεων της εταιρίας μας είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.

2) Τα φύλλα ελέγχου φορολογίας ακίνητης περιουσίας Ν.Π. δεν φέρουν ουσιώδη στοιχεία όπως δεν αναφέρουν τις διατάξεις σε εφαρμογή των οποίων εκδίδονται τα εξεταζόμενα φύλλα ελέγχου, τις διατάξεις που επιβάλλουν τον κύριο φόρο καθώς και αυτές που επιβάλλουν τον πρόσθετο φόρο, την διαφορά του φόρου επί του οποίου επιβάλλεται ο πρόσθετος φόρος.

3) Στην έκθεση προσωρινού ελέγχου δεν προσδιορίζεται με σαφήνεια η φορολογητέα ύλη η οποία προστίθεται στο φύλλο ελέγχου. Το πιο πάνω ποσό δε, της φορολογητέας ύλης, δεν συμπεριελήφθη στην κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν. 2690/99 το οποίο όφειλε η Δ.Ο.Υ.να μας κοινοποιήσει νομίμως.

4) Αποκλεισμός του διοικούμενου από την διαδικασία της διοικητικής επίλυσης των φορολογικών διαφορών.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας κοινοποίησε στον νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας την αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.....κλήση σε ακρόαση.

Κατά την προφορική ακρόαση που διενεργήθηκε στιςστα γραφεία της υπηρεσίας μας, ο εκπρόσωπος της προσφεύγουσας εξέφρασε τις απόψεις του και ο λογιστής της προσφεύγουσας ανέπτυξε τις απόψεις στο θέμα της υπεραξίας από την πώληση του ακινήτου. Στους λοιπούς πέραν τις υπεραξίας λόγους που αναφέρονται στην ενδικοφανή προσφυγή δεν είχαν να προσθέσουν ουδέν άλλο στοιχείο.

Επειδή, η παραπάνω αναφερόμενη ενδικοφανής προσφυγή υπεβλήθη στην Υπηρεσία μας βάσει των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 184 του Ν.4261/2014 (ΦΕΚ Α'107/5-5-2014) και αφορά τις **υποθέσεις που είχαν εισαχθεί στην Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70^Α του ν. 2238/1994 με αίτημα διοικητικού συμβιβασμού που δεν εξετάστηκαν έως τις 31-12-2013** και βάσει των ισχυουσών διατάξεων, θεωρήθηκε **τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση**.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1142/15-5-2014 Κεφ. Α ορίζεται ότι «Με την ως άνω περίπτωση γ' όπως αυτή προστέθηκε στο άρθρο 50 του ν.4238/2014, ορίζεται ότι οι διατάξεις των εδαφίων 1 και 2 της παραγράφου α' του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και για υποθέσεις που είχαν εισαχθεί στην Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70Α του ν. 2238/1994, με αίτημα διοικητικού συμβιβασμού, και δεν εξετάστηκαν από αυτή έως τις 31.12.2013, εφόσον ο φορολογούμενος δεν έχει ασκήσει σχετική προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων **ή έχει παραιτηθεί** από προσφυγή που ασκήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου τέταρτου του ν. 4183/2013 (Α'186). Η σχετική αίτηση του φορολογούμενου προς την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Α' 170) εξετάζεται **μόνο εφόσον υποβληθεί εντός αποκλειστικής προθεσμίας ενός μηνός από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου (5.5.2014).** »

Επειδή, κατατέθηκε η με αρ.προσφυγή ενώπιον του ΔιοικητικούΔικαστηρίου και προσκομίστηκε **η με αρ. κατάθεσηςΔήλωση Παραίτησης**, από τη δικαστική προσφυγή καθώς και από τους πρόσθετους λόγους με ημερομηνία κατάθεσης 13/3/2014, η προσφυγή εξετάζεται από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με τη με αρ. Δ6Α 1133106/ΕΞ2011/21-9-2011 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, καταργήθηκε το τμήμα ελέγχου της Δ.Ο.Υ., και οι αρμοδιότητες του από 1/12/2011 θα μεταφέρονταν στη Δ.Ο.Υ. Η απόφαση αυτή στη συνέχεια τροποποιήθηκε από την με αρ. πρωτ. Δ6Α 1166057/ΕΞ 2011 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, οπότε και παρατάθηκε η προθεσμία κατάργησης του τμήματος ελέγχου από 1/12/2011 σε **1/1/2012** και από την ημερομηνία αυτή και μετά δεν μπορούσε πλέον να διενεργηθεί κανένας έλεγχος από τη Δ.Ο.Υ.

Κατά τα παραπάνω ρηθέντα, ορθά και νόμιμα εκδόθηκε ηεντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για αναρμοδιότητα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.να εκδώσει την ανωτέρω εντολή είναι παντελώς αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με το Ν.4254/2014 (ΦΕΚ 85/7-4-2014), παρ. Δ, υποπαρ. Δ.2., περ. 21: «Στο άρθρο 66 του ν.4174/2013, όπως ισχύει, μετά την παράγραφο 42 προστίθενται νέοι παράγραφοι 43 και 44 ως εξής: «43....., 44. Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου, ανεξαρτήτως χρονικών περιορισμών, εφαρμόζεται και για υποθέσεις, οι οποίες ήταν δυνατό να υπαχθούν σε οποιαδήποτε περίπτωση των διατάξεων των άρθρων 70Α και 70Β του ν.2238/1994».

Επειδή η Υπηρεσία μας, βάσει των ανωτέρω, δεν είναι αρμόδια για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς και του συμβιβασμού των προστίμων, το αντίστοιχο αίτημα της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτο.

Επειδή οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας βασίζονται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων κατ' άρθρο 93 §4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ.επί της οποίας εδράζονται τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν. 3842/10 ορίζεται ότι « Όλα τα νομικά πρόσωπα που διαθέτουν ακίνητη περιουσία σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 27 του παρόντος την πρώτη Ιανουαρίου κάθε έτους, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φόρου ακίνητης περιουσίας ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. τους, με αρχή το ψηφίο 1 και ολοκλήρωση μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες. Ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής δήλωσης για το ψηφίο 1 ορίζεται η 15η Μαΐου του οικείου έτους. **Ειδικά για το έτος 2010 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής δήλωσης για το ψηφίο 1 ορίζεται η 15η Ιουνίου 2010.**»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., κατά των α) υπ' αριθ.φύλλο ελέγχου φορολογίας ακίνητης περιουσίας Ν.Π., για τα ακίνητα που υπάρχουν την, β) υπ' αριθ.φύλλο ελέγχου φορολογίας ακίνητης περιουσίας Ν.Π., για τα ακίνητα που υπάρχουν τηνκαι γ) υπ' αριθ.φύλλο ελέγχου φορολογίας ακίνητης περιουσίας Ν.Π., για τα ακίνητα που υπάρχουν την, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου φόρου ακίνητης περιουσίας (ΕΤΑΚ) Ν.Π. για τα ακίνητα της με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαφορά φόρου	400,99 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας απόφασης 120%	481,18 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ	882,17 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου φόρου ακίνητης περιουσίας (ΕΤΑΚ) Ν.Π. για τα ακίνητα τηςμε βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	609,82 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας απόφασης 112%	683,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ	1.292,82 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου φόρου ακίνητης περιουσίας Ν.Π. για τα ακίνητα της με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαφορά φόρου	609,82 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας απόφασης 86%	524,45 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ	1.134,27 €

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ 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).