



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

19/05/2014

Αριθμός απόφασης:

1272

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 22/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/22-01-2014 ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου ΕΔΕΣΣΑΣ κατά του υπ' αρ./2013 φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας έτους 2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθ./2013 φύλλο ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ έτους 2008 του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11/12/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 15/05/2014 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 22/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/22-01-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 το υπ' αριθ./11-12-2013 φύλλο ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φ.Μ.Α. ποσού 23.656,29 €, δημοτικός φόρος ποσού 709,68 €, πλέον 29.239,16 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τα αποτελέσματα της από 11/12/2013 έκθεσης ελέγχου Φ.Μ.Α. της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, από την οποία προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία το έτος 2008 αγόρασε από τον του με το υπ' αριθ./14-03-2008 συμβόλαιο αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου Έδεσσας, το υπ' αριθ. κληροτεμάχιο συνολικής έκτασης 2.826 τ. μ. που βρίσκεται στη κτηματική περιοχή του αγροκτήματος τουτου Δήμου..... Τόσο στη υπ' αριθμ./12-03-2008 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου που υπέβαλε η προσφεύγουσα εταιρεία στη Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, όσο και στο προαναφερόμενο συμβόλαιο αγοραπωλησίας, ως τίμημα δηλώθηκε η αντικειμενική αξία του αγροτεμαχίου ποσού 1.695,75 ευρώ και βάσει αυτής καταβλήθηκε ο αναλογούν φόρος ποσού 122,28 ευρώ.

Από την με αριθμό 51/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ Κεντρικής Μακεδονίας η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε, προέκυψε ότι από τον με αριθμό Εθνικής Τραπέζης κοινό λογαριασμό των και (αγοραστής, διαχειριστές και μέλη της προσφεύγουσας εταιρείας) μεταφέρθηκε χρηματικό ποσό 267.500,00 ευρώ, στο υπ' αριθ. Εθνικής Τραπέζης λογαριασμό του (πωλητή του προαναφερόμενου ακινήτου).

Με βάση το πραγματικό τίμημα ποσού 267.500,00 ευρώ που καταβλήθηκε για την αγορά του προαναφερόμενου ακινήτου όπως προέκυψε από την με αριθμό/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ Κεντρικής Μακεδονίας, καταλογίστηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας η διαφορά φόρου, με το επίμαχο φύλλο ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση του παραπάνω φύλλου ελέγχου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Παράλληλα με το επίμαχο φύλλο ελέγχου κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία και η υπ' αριθ./25-11-2013 μη προσβαλλόμενη με τη υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή απόφαση επιβολής προστίμου, με την οποία καταλογίζονται στην προσφεύγουσα εταιρεία οι παρακάτω παραβάσεις:

α) Μη έκδοση από την προσφεύγουσα φορολογικού στοιχείου αγοράς, αξίας ίσης με την αποκρυσταλλώσιμη, ήτοι τη διαφορά μεταξύ της πραγματικής αξίας του ακινήτου (267.500,00 €) και της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου που αναγράφονταν επί του συμβολαίου μεταβίβασης (1.695,75 €), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 12 παρ. 5 και 16 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ), που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 10 περιπτ. α' του Ν 2523/97.

β) Εκπρόθεσμη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο της προσφεύγουσας του με αριθμό/14-03-2008 συμβολαίου αγοραπωλησίας το εν λόγω ακινήτου, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 17 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ), που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 6 του Ν 2523/97.

Για την προαναφερόμενη απόφαση επιβολής προστίμου, με την υπογραφή του υπ' αριθ./2014 πρακτικού αποδοχής της διαφοράς από την προσφεύγουσα, επήλθε περιορισμός του ποσού του προστίμου.

Για το επίμαχο φύλλο ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου, δεν συντάχθηκε πρακτικό αποδοχής της διαφοράς, διότι τα αρμόδια όργανα της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας δήλωσαν στην προσφεύγουσα εταιρεία, ότι ο συγκεκριμένος φόρος δεν ρυθμίζεται σε δόσεις και η προσαύξηση δεν μειώνεται σε ποσοστό 3/5 αυτής, παρότι επί του εν λόγω φύλλου ελέγχου αναγράφεται ότι ο υπόχρεος δύναται εντός προθεσμίας 30 ημερών συμβιβασμό για την αξία του ακινήτου και την προσαύξηση.

2) Η Διοίκηση προσέβαλε δια των προσβαλλόμενων πράξεων, παραλείψεων, ενεργειών και σιωπηρών αρνήσεων, την αρχή της νομιμότητας, την αρχή της χρηστής διοίκησης, την αρχή της καλής πίστης και την αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη.

3) Στις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 παρ 17 του Ν 4174/2013 προβλέπεται η εφαρμογή του Ν 2523/1997 για τους πρόσθετους φόρους σε πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου, που εκδίδονται μετά την 1/1/2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις χρήσεων έως την 31/12/2013. Προβλέποντας λοιπόν ο νόμος το μείζων, συνάγεται ότι αφορά και το έλασσον και συνεπώς η προσφεύγουσα εταιρεία δύναται να τύχει της μείωσης της προσαύξησης του υπό κρίση φύλλου ελέγχου σε ποσοστό 3/5 αυτής, ήτοι ποσού 17.543,49 € (29.239,16 X 3/5).

Επειδή σύμφωνα με την περίπτωση β' της παραγράφου 8 του άρθρου 74 του Ν 4172/2013 (ΦΕΚ 167/23-07-2013), ορίζεται ότι: « Η παρ. 5 του άρθρου 74 του 2238/1994 αντικαθίσταται ως εξής:

Ο φόρος που βεβαιώνεται κατά τη διάρκεια του οικείου οικονομικού έτους ή μεταγενέστερα από τη λήξη του:

β) Με βάση πρακτικό αποδοχής της διαφοράς και την καταβολή του ενός πέμπτου (1/5), το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα.»

Επειδή σύμφωνα με την περίπτωση ε΄ της παραγράφου 8 του άρθρου 74 του Ν 4172/2013 (ΦΕΚ 167/23-07-2013), ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις των περιπτώσεων α΄ έως και δ΄ της παρούσας ισχύουν από την 1.8.2013 και αφορούν σε πράξεις που εκδίδονται μετά την 1.8.2013 .»

Επειδή σύμφωνα με την περίπτωση στ΄ της παραγράφου 8 του άρθρου 74 του Ν 4172/2013 (ΦΕΚ 167/23-07-2013), ορίζεται ότι: «Το πρώτο και δεύτερο εδάφιο της παρ. 6 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 αντικαθίστανται ως εξής:

Με πρακτικό αποδοχής της διαφοράς ή δικαστικό συμβιβασμό τα πρόστιμα των άρθρων 4, 5 και 6 περιορίζονται στο ένα τρίτο (1/3) αυτών, στρογγυλοποιούμενα στην πλησιέστερη προς τα κάτω μονάδα ευρώ, εάν καταβληθεί το είκοσι τοις εκατό (20%) του οφειλόμενου ποσού, κατά την υπογραφή των οικείων πράξεων ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων, για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες, ημερών, ενώ το υπόλοιπο ποσό βεβαιώνεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη του επομένου, του πρακτικού αποδοχής της διαφοράς ή του δικαστικού συμβιβασμού, μήνα, γενομένης σχετικής μνείας για την υποχρέωση αυτή του υπόχρεου στο σχετικό πρακτικό.

Ειδικά τα πρόστιμα για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α΄ και η΄ της παραγράφου 8 του άρθρου 5 και τις παραβάσεις των περιπτώσεων α΄ και β΄ της παραγράφου 10 του ίδιου άρθρου, περιορίζονται, κατά την πράξη αποδοχής ή δικαστικό συμβιβασμό, στο ένα δεύτερο (1/2) αυτών εάν το ύψος του προστίμου καταβληθεί εφάπαξ και είναι μέχρι χίλια διακόσια (1.200) ευρώ και στην περίπτωση που το ποσό υπερβαίνει τα χίλια διακόσια (1.200) ευρώ μειώνεται στο ένα δεύτερο (1/2), εφόσον καταβληθεί το τριάντα τοις εκατό (30%) αυτού, κατά την υπογραφή των οικείων πράξεων ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο ποσό βεβαιώνεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη του μήνα που διενεργείται το πρακτικό αποδοχής της διαφοράς ή ο δικαστικός συμβιβασμός, γενομένης σχετικής μνείας για την υποχρέωση αυτή του υπόχρεου στο σχετικό πρακτικό.»

Επειδή σύμφωνα με την περίπτωση ζ΄ της παραγράφου 8 του άρθρου 74 του Ν 4172/2013 (ΦΕΚ 167/23-07-2013), ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις της περίπτωσης στ΄ της παρούσας παραγράφου ισχύουν για τις αποφάσεις επιβολής προστίμου που θα εκδοθούν από την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος νόμου και μετά.»

Παράλληλα με την περίπτωση 2.β. της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου 1 του Ν. 4152/2013 (ΦΕΚ Α 107/9-5-2013), ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις του άρθρου 70 του Κ.Φ.Ε., όπως ισχύουν κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου, ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται μέχρι 31.7.2013.»

Στη συγκεκριμένη περίπτωση για την υπ΄ αριθ./25-11-2013 μη προσβαλλόμενη με τη υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή απόφαση επιβολής προστίμου, επήλθε περιορισμός του ποσού του προστίμου που επιβλήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97 με πρακτικό αποδοχής της διαφοράς, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της περίπτωσης στ΄ της παραγράφου 8 του άρθρου 74 του Ν 4172/2013.

Αντιθέτως για το επίμαχο φύλλο ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου που εκδόθηκε την 11/12/2013 ήτοι μετά την 1/8/2013 και πριν από την 1/1/2014, δεν προβλέπεται περιορισμός της προσαύξησης, καθόσον εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωση 2.β. της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου 1 του Ν. 4152/2013.

Επειδή, δεν αποτελεί στοιχείο του κύρους της προσβαλλόμενης πράξης η αναγραφή στο επίμαχο φύλλο ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου, ότι ο υπόχρεος δύναται εντός προθεσμίας 30 ημερών να ζητήσει συμβιβασμό για την αξία του ακινήτου και την προσαύξηση και ως εκ τούτου δεν συνιστά πλημμέλεια αυτής. Κατά συνέπεια για το λόγο αυτό δεν καθίσταται ακυρωτέα η εν λόγω πράξη και επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας, είναι αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./22-01-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας – ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου:	23.656,29 €
Δημοτικός φόρος Ν.Δ. 3033/1954:	709,68 €
Πλέον προσαύξηση 120%:	<u>29.239,16 €</u>
Συνολικό ποσό καταλογισμού:	53.605,13 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).