



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-2-2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 639

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604538
ΦΑΞ : 213-1604567

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την με αριθ./2017 (ΓΑΚ/2012) απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 3ο Τριμελές), επί της από 5-1-2012 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ./20-10-2011 πράξης επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του ν.2459/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ που αφορά το έτος 1998 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ποσού 7.565,45€.
- 5.** Την/ 20-10-2011 πράξη επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του ν.2459/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ που αφορά το έτος 1998.
- 6.** Την με αριθ. ΓΑΚ/ 5-1-2012 προσφυγή της με ΑΦΜ
- 7.** Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.
- 8.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί του από 5-1-2012 αιτήματος διοικητικής επίλυσης διαφοράς για την με αριθ./20-10-2011 πράξης επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του ν.2459/1997 έτους 1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ, το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα από την προσφεύγουσα με ΑΦΜ, σύμφωνα με την με αριθ./2017

απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 3ο Τριμελές) και μετά την μελέτη των επικαλούμενων λόγων των αιτημάτων της, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα.

Με την με αριθ. / 20-10-2011 πράξη επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του ν.2459/1997 έτους 1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 7.565,45€.

Το πρόστιμο καταλογίστηκε με βάση την από 5-10-2011 έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. των άρθρων 21-35 του ν.2459/1997, κατόπιν ελέγχου που διενήργησε το 1^ο Ειδικό Συνεργείο Ελέγχου (.....) του Υπουργείου Οικονομικών, βάσει της με αριθ. / 11-7-2011 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου.

Η προσφεύγουσα κατέθεσε μέσω της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ την από 5-1-2012 προσφυγή και αίτηση συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 3ο Τριμελές) .

Το Διοικητικό Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 3ο Τριμελές), με την αριθ. /2017 απόφαση « Απέχει από την εκδίκαση της προσφυγής. Αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία επί του αιτήματος εξώδικης επίλυσης της διαφοράς.».

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ σε εκτέλεση της ανωτέρω δικαστικής απόφασης επέδωσε στην προσφεύγουσα την 3-10-2018 , την με αριθ. / 12-9-2018 πρόσκληση για αποδοχή πράξης, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς όπου σύμφωνα με το διατακτικό της απόφασης η προσφεύγουσα έπρεπε εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών να παρουσιαστεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για να αποδεχθεί την με αριθ. / 20-10-2011 πράξη επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του ν.2459/1997 έτους 1998.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση και εν συνέχεια ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ διαβίβασε στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό φάκελο, ώστε η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 § 10 του ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα με την από 5-1-2012 προσφυγή (με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς) ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 3ο Τριμελές) ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η φορολογούσα αρχή με την προσβαλλόμενη πράξη και την από 5-10-2011 έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. των άρθρων 21-35 του ν.2459/1997, κατά ψευδή ερμηνεία και κακή εφαρμογή του νόμου, έκρινε ότι υπόκεινται σε φόρο ακίνητης περιουσίας το 1^ο ακίνητο επί της οδού, ενώ κατά

την αληθή ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου έπρεπε να δεχθεί, ότι δεν υπόκειται σε Φ.Μ.Α.Π. σύμφωνα με α) την με αριθ./ 6-10-1987 αγωγή της και β) την με αριθ./2001 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, μέσω της οποίας αποδεικνύεται ότι το ακίνητο ήταν επίδικο και απαγγέλθηκε η διάρρηξη της μεταβίβασής του προς την προσφεύγουσα από την μητέρα της με το με αριθ./1983 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Η φορολογούσα αρχή με την προσβαλλόμενη πράξη και την από 5-10-2011 έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. των άρθρων 21-35 του ν.2459/1997 εσφαλμένα προσδιόρισε την αξία του ακινήτου αυτού και δη: α) του ισογείου σε δρχ. 49.864.815 αντί του ορθού δρχ. 47.490.300, β) του πρώτου ορόφου σε δρχ. 44.594.550 αντί του ορθού δρχ. 42.471.000, γ) του γκαράζ σε δρχ. 2.598.750 αντί του ορθού δρχ. 1.732.500, δ) της αποθήκης σε δρχ. 1.113.750 αντί του ορθού δρχ. 556.875 και ε) του οικοπέδου σε δρχ. 362.995.066 αντί του ορθού δρχ. 51.793.898, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα φύλλα προσδιορισμού αξίας ακινήτου για καθεμία κατηγορία.

2. Η φορολογούσα αρχή με την προσβαλλόμενη πράξη και την από 5-10-2011 έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. των άρθρων 21-35 του ν.2459/1997 εσφαλμένα προσδιόρισε την αξία του 2^{ου} ακινήτου της προσφεύγουσας, το οποίο βρίσκεται στην θέσηκαι δη: α) αγροτεμαχίου επιφάνειας 2.900m² σε δρχ. 31.059.000 αντί του ορθού δρχ. 11.906.568 όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα φύλλα προσδιορισμού αξίας του ακινήτου.

3. Η φορολογούσα αρχή με την προσβαλλόμενη πράξη και την από 5-10-2011 έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. των άρθρων 21-35 του ν.2459/1997 εσφαλμένα προσδιόρισε την αξία του 3^{ου} ακινήτου της προσφεύγουσας, το οποίο βρίσκεται στην θέση και δη: α) ακινήτου επιφάνειας 4.050μ² σε δρχ. 6.075.000 αντί του ορθού δρχ. 1.620.000 και β) ακινήτου επιφάνειας 4.118,04μ² σε δρχ. 6.177.060 αντί του ορθού δρχ. 1.647.216, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα φύλλα προσδιορισμού αξίας εκάστου ακινήτου.

4. Η φορολογούσα αρχή με την προσβαλλόμενη πράξη και την από 5-10-2011 έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. των άρθρων 21-35 του ν.2459/1997 εσφαλμένα προσδιόρισε την αξία του 4^{ου} ακινήτου της προσφεύγουσας και δη: α) αγροτεμαχίου επιφάνειας 4.311,96μ² σε δρχ. 21.204.956 αντί του ορθού δρχ. 1.724.784 και β) αγροτεμαχίου επιφάνειας 13.254 μ² σε δρχ. 65.378.462 αντί του ορθού δρχ. 5.301.600, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα φύλλα προσδιορισμού αξίας εκάστου ακινήτου.

5. Η φορολογούσα αρχή με την προσβαλλόμενη πράξη και την από 5-10-2011 έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. των άρθρων 21-35 του ν.2459/1997 εσφαλμένα προσδιόρισαν την αξία των αγροτεμαχίων της νήσουστις θέσεις α)αγροτεμαχίου 2.900μ², β)αγροτεμαχίου 4.050μ² και 4.118,04μ² γ)αγροτεμαχίου 4.311,96μ² και 13.254μ² όχι σύμφωνα με τις αντικειμενικές αξίες που ίσχυαν το 1998, αλλά κατά τρόπο αυθαίρετο και αόριστο.

6. Η από 5-10-2011 έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. των άρθρων 21-35 του ν.2459/1997 ουδέποτε κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα. Πέραν τούτου ούτε στην έκθεση αλλά ούτε και στην πράξη αναφέρεται ο τρόπος υπολογισμού της αξίας των φορολογητέων ακινήτων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 10 του ν. 4174/13 όπως τροποποιημένο ισχύει: *«Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».*

Επειδή, εκδόθηκε από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ. η με αριθ. πρωτ./12-9-2018 πρόσκληση προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς προκειμένου να τηρηθεί η προβλεπόμενη στην παρ. 10 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) διαδικασία, όπως περαιτέρω αυτή διευκρινίζεται στο άρθρο 1 περίπτωση 95 της υπ' αριθ. Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-2-2014 (ΦΕΚ 478Β'/26-2-2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί «Μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής 'Με εντολή Γ.Γ.Δ.Ε' σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή, από την κοινοποίηση της ως άνω πρόσκλησης η προσφεύγουσα είχε την δυνατότητα να προσέλθει εντός πέντε (5) ημερών για την διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της με αριθ./20-10-2011 πράξη επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.), έτους 1998.

Επειδή, ματαιώθηκε η δυνατότητα αποδοχής της προσβαλλόμενης πράξης λόγω μη προσέλευσης της προσφεύγουσας στην αρμόδια Φορολογική Αρχή για την διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από την με αριθ./2017 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 3ο Τριμελές).

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω απόφαση της φορολογικής αρχής άκυρη.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται, στην από 5-10-2011 έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. των άρθρων 21-35 του ν.2459/1997, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, το υπό κρίση

αίτημα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς με ημερομηνία κατάθεσης την 5-1-2012 και την διαβίβαση της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 3ο Τριμελές), σύμφωνα με την με αριθ./2017 απόφασή του.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.