



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/09/2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2104

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β΄/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από **19-05-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , Α.Φ.Μ. , κατοίκου , κατά α) Της άρνησης της Δ.Ο.Υ Πύργου να παραλάβει, επεξεργαστεί και εκδώσει απόφαση προσδιορισμού φόρου διανομής ακινήτων, μετά την οικεία δήλωση που κατέθεσε μαζί με τον κατ'εφαρμογή του υπ'αρίθμ. /11-02-2019 προσύμφωνο διανομής ακινήτων της συμ/φου , για την οποία εκδόθηκαν το υπ'αρίθμ.πρωτ...../08-01-2020 έγγραφο της Δ.Ο.Υ Πύργου και το υπ'αρίθμ.πρωτ...../04-03-2020 έγγραφο της ΔΟΥ Πύργου, β) Της υπ'αρίθμ.πρωτ...../04-03-2020 έγγραφης άρνησης έκδοσης απόφασης προσδιορισμού φόρου διανομής ακινήτων της Δ.Ο.Υ Πύργου.
5. Τα με αριθμ. Πρωτ. /08-01-2020 και /04-03-2020 απαντητικά έγγραφα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ .
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19.05.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του με Α.Φ.Μ. , η οποία υπεβλήθη 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:

Σύντομο Ιστορικό:

Αρχές Σεπτεμβρίου έτους 2019 , η συμβολαιογράφος προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ Πύργου δήλωση Φόρου Διανομής Ακινήτων με συμβαλλόμενους τον και τον στην οποία όμως δεν αναγράφονταν οι αντικειμενικές και οι δηλωθείσες αξίες των ακινήτων καθώς και η ημερομηνία θεώρησης του γνησίου υπογραφής. Στη συνέχεια, ενημερώθηκε η συμβολαιογράφος ότι όφειλε να προσκομίσει έντυπα αντικειμενικών αξιών σωστά συμπληρωμένα και να αναγραφούν στη δήλωση φόρου Διανομής Ακινήτων οι δηλωθείσες και οι αντικειμενικές αξίες. Λόγω των προαναφερθέντων ελλείψεων και εν αναμονή της ορθής συμπλήρωσης των εντύπων, η Δ.Ο.Υ δεν καταχώρησε τη δήλωση Φόρου Διανομής Ακινήτων.

Μετά την παρέλευση μεγάλου χρονικού διαστήματος ,περίπου δύο μηνών, και πριν ακόμα τακτοποιηθούν οι εκκρεμότητες με τη δήλωση διανομής ακινήτων από τη συμβολαιογράφο, προσήλθαν στη Δ.Ο.Υ οι συμβαλλόμενοι και ενημερώθηκαν για τα ποσά φόρου που θα προέκυπταν βάσει συγκριτικών στοιχείων που τηρούνται στη Δ.Ο.Υ σχετικά με

ακίνητο της διανεμητέας περιουσίας. Μετά την ανωτέρω ενημέρωση των αντισυμβαλλομένων, την 29-11-2019, ο κοινοποίησε στη Δ.Ο.Υ εξώδικη δήλωση από όπου η Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ ενημερώθηκε για την ύπαρξη του/11-2-2019 προσυμφώνου διανομής ακινήτων μεταξύ του και του Την 5-12-2019, η συμβολαιογράφος, προς συμπλήρωση των ελλείψεων της αρχικής δήλωσης, προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ έντυπα αντικειμενικών αξιών, το προσύμφωνο καθώς και υπόμνημα διανομής (στο οποίο στο 2° φύλλο αναφέρει το προσύμφωνο σε αντίθεση με το υπόμνημα που είχε καταθέσει με την δήλωση).

Την 20-12-2019 ο με τη με αριθμ.πρωτ. αίτηση του προς τη Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ ζήτησε να του γνωρίσει τους λόγους για του οποίους δεν έχει καταχωρηθεί η δήλωση διανομής ακινήτων και η Δ.Ο.Υ με το αριθμ.πρωτ./8-1-2020 έγγραφο της ,του απαντά ότι οφείλεται στις ανωτέρω (προαναφερθείσες) ελλείψεις .

Στη συνέχεια, την 3-2-2020 ο καταθέτει νέα δήλωση διανομής ακινήτων σε εκτέλεση προσυμφώνου συνοδευόμενο με το αριθμ./11-2-2019 προσύμφωνο διανομής ακινήτων ,με υπόμνημα διανομής ,τα φύλλα υπολογισμού των διανεμόμενων ακινήτων και συμπληρωμένη τη δήλωση με αντικειμενικές και δηλωθείσες αξίες πλην όμως μονομερώς υπογεγραμμένη από τον έναν συμβαλλόμενο, τον Η Δ.Ο.Υ. Πύργου όπως αναφέρεται και στην έκθεση απόψεων επι της ενδικοφανούς προσφυγής την 07-02-2020 με το αρ. πρωτ. έγγραφο της προς το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους, στο Δικαστικό γραφείο Πύργου, έθεσε το ερώτημα αν μπορεί να παραλάβει τη δήλωση του προσφεύγοντος αγνοώντας την εξώδικη δήλωση του καθώς και τους όρους του προσυμφώνου διανομής ακινήτων και συγκεκριμένα την παράγραφο 3 φύλλου 9 του προσυμφώνου όπου αναφέρεται η περίπτωση μεταμέλειας ή αθέτησης της διανομής. Στην έκθεση απόψεων επι της ενδικοφανούς προσφυγής η Δ.Ο.Υ. Πύργου αναφέρει πως η δικαστική πληρεξούσια Ν.Σ.Κ. απάντησε με το με αρ. πρωτ./26-2-2020 αναφέροντας: *«Η άποψη της υπηρεσίας μας, επί των ισχυρισμών του προσφεύγοντος , αποτυπώνεται στις ισχύουσες διατάξεις των άρθρων του Αστικού Κώδικα όπως αυτές έχουν εκτεθεί λεπτομερώς και με απόλυτη σαφήνεια στο με αρ.πρωτ./26-2-2020 έγγραφο της Δικαστικής Πληρεξούσιας του Ν.Σ.Κ που σας επισυνάπτεται. Σύμφωνα με το ανωτέρω έγγραφο, η Δ.Ο.Υ δεν μπορεί , κατ'αρχήν ,νομοτύπως να παραλάβει την δήλωση μεταβίβασης ακινήτου ,παρεκτός αν προσκομιστεί με αυτήν συμβολαιογραφική πράξη εμφάνισης του αντισυμβαλλόμενου συνταχθείσα αρμοδίως μέχρι την 11-8-2019».* Στη συνέχεια η Δ.Ο.Υ Πύργου με την με αρ.πρωτ./4-3-2020 έγγραφη απάντηση της προς τον του γνώρισε ότι δεν μπορεί να παραλάβει τη δήλωση διανομής ακινήτων που προσκόμισε παρεκτός να προσκομιστεί με αυτήν πράξη μη εμφάνισης του αντισυμβαλλομένου συνταχθείσα μέχρι την 11-8-2019 όπως ορίζει το προσύμφωνο.

Μετά την κοινοποίηση της με αρ.πρωτ...../4-3-2020 έγγραφη αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ, ο προσφεύγων κατέθεσε την με αρ.πρωτ...../19-5-2020 ενδικοφανή προσφυγή, και ζητά η Δ.Ο.Υ να παραλάβει, να επεξεργαστεί και να εκδώσει απόφαση προσδιορισμού φόρου διανομής ακινήτων.

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η άρνηση της Δ.Ο.Υ. Πύργου και να υποχρεωθεί να παραλάβει, επεξεργαστεί και εκδώσει απόφαση προσδιορισμού φόρου διανομής ακινήτων , μετά την οικεία δήλωση που κατέθεσε μαζί με τον κατ'εφαρμογή του υπ'αριθμ...../11-02-2019 προσύμφωνο διανομής ακινήτων της συμβολαιογράφου προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

Α) η εξώδικη δήλωση του δε μπορεί να θεωρηθεί ανακλητική της πληρεξουσιότητας του υπ' αριθμ...../11-2-2019 προσυμφώνου διανομής ακινήτων

Β) ότι με το υπ' αριθμ...../11-2-2019 προσύμφωνο διανομής ακινήτων δεν ορίστηκε ρητά, ότι η άπρακτη πάροδος της ορισθείσας προθεσμίας επάγεται ανατροπή του προσυμφώνου και ματαίωση καταρτίσεως της οριστικής συμβάσεως

Γ) ότι εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ δε μπορεί να παραλάβει τη δήλωση διανομής ακινήτων παρεκτός έναν προσκομιστεί με αυτήν συμβολαιογραφική πράξη μη εμφάνισης του αντισυμβαλλόμενου του συνταχθείσα αρμοδίως μέχρι την 11-8-2019.

Επειδή σύμφωνα με τη παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή στην ΠΟΛ 1064/2017 «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.»

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της

φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή εξάλλου δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας, επειδή δεν θεσπίζουν κανόνα δικαίου.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,

β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου

γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,

δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,

στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,

ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,

η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

Επειδή οι με αριθ. Πρωτ./19/2019 και/04-03-2020 προσβαλλόμενες απαντήσεις της Δ.Ο.Υ. Πύργου, δεν συγκεντρώνουν τα χαρακτηριστικά της ατομικής πράξης διοικητικού οργάνου, που θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις για τον φορολογούμενο («ατομική διοικητική πράξη») και συνεπώς στερούνται εκτελεστότητας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./19-05-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. ως απαράδεκτη.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.