



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02.11.2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1643

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β') /27.04.2017).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2017 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά της με αριθμό/2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους φορολογίας 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους φορολογίας 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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./20-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 5.200,00€ πλέον δημοτικού φόρου ποσού 156,00€ και πρόσθετου φόρου ποσού 5.257,20€ ήτοι σύνολο φόρου 10.613,20€ λόγω άρσης της απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου που έλαβε για την αγορά ακινήτου ως α' κατοικίας (Ν. 1078/1980), δυνάμει του με αριθμό-07-2005 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης

Η ανωτέρω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου εκδόθηκε βάσει της από12.2019 Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου- Φόρου Μεταβίβασης ακινήτου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ σε εκτέλεση της με αριθμό-09-2019 εντολής ελέγχου υποθέσεων Φορολογίας Κεφαλαίου του Προϊσταμένου της.

Κατόπιν του διενεργηθέντος από τη Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ελέγχου άρθηκε η απαλλαγή α' κατοικίας από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου που έλαβε ο προσφεύγων για την αγορά ποσοστού 50% εξ αδιαιρέτου της με αρ. ΜΖ1 κατοικίας – μεζονέτας κείμενης στο Ο.Τ. του οικισμού, αποτελούμενης από υπόγειο 69,62 τ.μ. και από ισόγειο και α' όροφο συνολικού εμβαδού 139,22 τ.μ. Ο προσφεύγων μαζί με την τότε συζυγό του (αγοράστρια του λοιπού 50% εξ αδιαιρέτου του υπό κρίση ακινήτου) ζήτησε και πήρε απαλλαγή α' κατοικίας βάσει του ν. 1078/1980 για το ποσό των 100.000,00€ εκ συνολικής αξίας 191.021,45€ ως έγγαμοι.

Όπως διαπιστώθηκε, κατά την12.2006 υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ η υπ' αριθμ./2006 δήλωση δωρεάς ακινήτου με δωρητή τον προσφεύγοντα και δωρεοδόχο την με ΑΦΜ Η δήλωση αφορούσε στη μεταβίβαση της υπ' αριθμ. ΜΖ1 κατοικίας – μεζονέτας που είχε αγοραστεί από τον προσφεύγοντα και την τότε σύζυγό του με το ως άνω συμβόλαιο. Για τη δήλωση αυτή συντάχθηκε το με αρ.-12-2006 συμβόλαιο δωρεάς της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης Επιπλέον, από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS και τις μεταβολές που δηλώθηκαν στο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. προέκυψε ότι ο προσφεύγων διέκοψε τη σχέση γάμου που είχε με την στις 19/03/2010, προ της παρέλευσης της πενταετίας από την αγορά του επίμαχου ακινήτου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου να προβεί σε πράξη διορθωτικού προσδιορισμού μετά την πενταετία.

Ad hoc κρίση της ΔΕΔ Θεσ/νίκης με την 199/2019 απόφασή της υπέρ της βασιμότητας του ισχυρισμού της παραγραφής.

2. Έλλειψη αιτιολογίας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται ότι:

«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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

.....

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 του Ν. 2717/1999 ορίζεται ότι:

«1. Η επίδοση γίνεται με Θυροκόλληση :

α) αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση,

2. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.»

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη θυροκολλήθηκε με την προβλεπόμενη διαδικασία στην κατοικία του προσφεύγοντος ως αυτή εμφανίζεται στο υποσύστημα μητρώου του συστήματος taxis και αναγράφεται και στο σώμα της ενδικοφανούς προσφυγής επί της οδού στη Θεσσαλονίκη στις 23.12.2019.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την2020 , ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, με τη διάταξη του άρθρου 70 παρ. 1 του Ν. 2717/1999 ορίζεται ότι:

«1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης».

Επειδή, ο προσφεύγων άσκησε τη με αριθμό01.2020 ενδικοφανή προσφυγή κατά της αυτής με την παρούσα προσφυγή προσβαλλόμενης πράξης επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό09.2020 (απορριπτική) απόφαση της Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./.....2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.