



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 27-01-2022

Αριθμός απόφασης: 216

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

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 με αριθμό πρωτοκόλλου/30-09-2021 ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, με έδρα την, επί της οδού, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, επί της με αριθ. πρωτ./2021 Τροποποιητικής Δήλωσης Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.) με επιφύλαξη, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/30-09-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας των ενενήντα (90) ημερών του άρθρου 20 του ν.4174/2013 από την υποβολή της με αριθ. πρωτ./2021 δήλωσης επιφύλαξης επί της τροποποιητικής δήλωσης μεταβίβασης ακινήτου, με την οποία απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημα επιστροφής φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) ποσού **7.568,42 ευρώ** που αφορά σε ακίνητο που βρίσκεται στον Δήμο, ήδη Δημοτική Ενότητα του Καλλικρατικού Δήμου και απέκτησε η προσφεύγουσα

κατόπιν διενέργειας αναγκαστικού πλειστηριασμού, δυνάμει της/2020 Κατακυρωτικής Έκθεσης Πλειστηριασμού.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η σιωπηρή απόρριψη της με αριθ. πρωτ./2021 επιφυλάξεως της επί του φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) ποσού 7.568,42 ευρώ, δυνάμει της με αριθμό/2021 τροποποιητικής δήλωσης Φ.Μ.Α. με σκοπό να γίνει δεκτή η κατά τα ανωτέρω αίτησή της για να της επιστραφεί νομιμοτόκως το ως άνω ποσό φόρου, ισχυριζόμενη ότι στην αρχική Δήλωση Μεταβίβασης Ακινήτου με αριθμό/2020 συμπεριελήφθη εκ παραδρομής από την υπάλληλο του πλειστηριασμού και το κτίσμα, του οποίου η ανέγερση ουδέποτε υλοποιήθηκε με αποτέλεσμα να υπολογισθεί εσφαλμένα και καταβληθεί από την προσφεύγουσα φόρος μεταβίβασης ακινήτου ύψους 10.040,42€ αντί του ορθού 2.472,00€.

Επειδή, με τη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του α.ν. 1521/1950 (ΦΕΚ Α' 245) ορίζεται ότι:

«Εφ' εκάστης εξ' επαχθούς αιτίας μεταβιβάσεως ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου δικαιώματος ως και επί μεταβιβάσεως πλοίου υπό ελληνικήν σημαίαν επιβάλλεται φόρος επί αξίας αυτών.».

Επειδή, με τη διάταξη της περιπτ. δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι:

« 1. Δια τον καθορισμό της αξίας του ακινήτου ή του πραγματικού δικαιώματος επί του ακινήτου ή του πλοίου λαμβάνεται υπ' όψει:

α)....., β)....., γ).....,

δ) η ημέρα της εκθέσεως του πλειστηριασμού επί μεταβιβάσεως ακινήτου κ.λπ. ενεργούμενης κατόπιν αναγκαστικού ή εκουσίου πλειστηριασμού και

ε).....»

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 32 - Διοικητικός προσδιορισμός φόρου

1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

3.....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, εν προκειμένω, η αρχική υπ' αριθ./2020 Δήλωση Μεταβίβασης Ακινήτου την οποία υπέβαλε η προσφεύγουσα στη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ βασίστηκε στην υπ' αριθ...../2020 Κατακυρωτική Έκθεση Αναγκαστικού Πλειστηριασμού της συμβολαιογράφου , η οποία, επέχει θέση οριστικού συμβολαίου για τη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων, και στην οποία ρητά περιγράφεται η ύπαρξη κτίσματος. Συγκεκριμένα στην ως άνω αναφερόμενη Κατακυρωτική Έκθεση Αναγκαστικού Πλειστηριασμού στο φύλλο 3 αναφέρονται αυτολεξεί τα κάτωθι:

« „,„Το ακίνητο που κατασχέθηκε είναι το εξής:

Η πλήρης κυριότητα σε ποσοστό 100% μιας τριώροφης οικοδομής με Β υπόγειο εμβαδού μέτρων τετραγωνικών (88,69), Α υπόγειο – ισόγειο εμβαδού μέτρων τετραγωνικών (68,40), Α όροφο εμβαδού μέτρων τετραγωνικών (88,69) και Β ορόφου εμβαδού μέτρων τετραγωνικών (81,30) που επικοινωνεί εσωτερικά (μεζονέτα) και βρίσκεται σε κάθετη, αυτοτελή και ανεξάρτητη ιδιοκτησία (οικόπεδο) στο Δήμο ,

Επειδή, όπως αναφέρεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν έλαβε χώρα διόρθωση της ως άνω αναφερόμενης Κατακυρωτικής Έκθεσης.

Επειδή, επομένως, ορθά η φορολογική αρχή απέρριψε σιωπηρά την υπ' αριθ./2021 Τροποποιητική Δήλωση Φ.Μ.Α.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/30-09-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, επί του με αριθ. πρωτ./2021 αιτήματος – τροποποιητικής δήλωσης επιφύλαξης Φ.Μ.Α..

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.