



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29-3-2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 964

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 29-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 11-9-2020 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου συνολικού ποσού ύψους 13.287,95€ [ήτοι διαφορά φόρου μεταβίβασης ακινήτου ν.3091/02 (9%), ποσού 12.900,92€ πλέον διαφοράς δημοτικού φόρου ν.δ.3033/1954 (3%), ποσού 387,03€] πλέον του ευνοϊκότερου προστίμου του άρθρου 49 του ν.4509/2017, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου, συνολικού ποσού 14.501,14€.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, σε συμμόρφωση με την με αριθ. /2019 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 26^ο Μονομελές), προέβη στην έκδοση της με αριθ. /2020 εντολής επανάλληψης ελέγχου.

Συγκεκριμένα, κατά τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της Δηλώσεως Μεταβίβασης ΦΜΑ με αριθμό /2005 και κατόπιν έκδοσης της ανωτέρω εντολής ελέγχου επανάλληψης διαδικασίας διαπιστώθηκε ανακρίβεια φορολογητέας ύλης σε σχέση με την υποβληθείσα δήλωση.

Στις 30-12-2005 υπεβλήθη στην Δ.Ο.Υ. Λαυρίου η με αριθ. δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου για μία αυτοτελή κάθετη ιδιοκτησία, επιφανείας 300,10 τμ, επί της οδού, στην, όπου υφίσταται διώροφη οικοδομή με υπόγειο, επιφανείας του ισογείου 91,82τμ (κατοικία), του Α' ορόφου 91,82τμ (κατοικία) και του υπογείου κύριας χρήσης 71,82τμ και αποθήκης 20τμ. Η αξία του ακινήτου σύμφωνα με το τίμημα και την αντικειμενική αξία προσδιορίστηκε σε ευρώ 188.244,77€. Ακολούθως συνετάγη το με αριθ. /2006 συμβόλαιο της Συμβ/φου - Κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των πωλητών, του με ΑΦΜ και της εν διαστάσει συζύγου του του με ΑΦΜ προέκυψε ότι η κ. του είχε στη κατοχή το ανωτέρω περιγραφόμενο ακίνητο στη, το οποίο πώλησε στις 22-2-2006 (αρ. συμβ. της Συμ β/φου -) στον προσφεύγοντα και στην σύζυγό του, του με ΑΦΜ, αντί ποσού, 188.244,77€. Στο εν λόγω ακίνητο είχε εγγραφεί προσημείωση υποθήκης που είχε εγγραφεί την 4-7-2004 υπέρ, στο Υποθηκοφυλακείο στο τόμο και με αριθμό, η εξάλειψη της οποίας θα γινόταν με ευθύνη των αγοραστών, η δε πωλήτρια έδινε την εντολή και πληρεξουσιότητα στους αγοραστές όπως προβούν σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για την άνω εξάλειψη αυτής.

Κατά την διενέργεια του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι το πραγματικό τίμημα της πώλησης του ακινήτου ανήρχετο σε συνολικό ποσό, 474.932,00€, ήτοι ποσό 286.687,00€, που αφορά εξόφληση δανείου της πωλήτριας, που είχε λάβει από, από τους

αγοραστές μέσω δανείου που έλαβαν από και ποσό 188.244,77€, που καταβλήθηκε από τους αγοραστές σε μετρητά, μέσω δανείου που έλαβαν από το

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων του ελέγχου, συντάχθηκε το με αριθ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), στο οποίο ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε καθώς και η με αριθ./2020 Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω προέβη στην έκδοση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης καθώς και της από 11-9-2020 έκθεσης ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Μη τήρηση του ουσιώδους τύπου της προηγούμενης ακρόασης.
- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή Φ.Μ.Α. και προστίμου για δικαιοπραξία που αφορά το έτος 2006.
- Έλλειψη σαφούς, πλήρους και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας της από 11-9-2020 έκθεσης ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 «Παραγραφή» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) ...,β) ...

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του ν.4446/2016, ορίζεται ότι: «1. 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.

Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων» 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:

...

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, [...]

...

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. [...]. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.».

Επειδή, στις 18-5-2010 επιδόθηκε στην δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος, ήτοι στην οδό στην, το με αριθ. /2010 φύλλο ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου.

Επειδή, κατά του ως άνω φύλλου, ο προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου την με αριθ. /2010 προσφυγή & αίτημα συμβιβασμού.

Επειδή, το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο εξέδωσε την με αριθ. /2015 Απόφαση, με την οποία ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ ΛΑΥΡΙΟΥ ήδη ΠΑΛΛΗΝΗΣ, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, σε συμμόρφωση με την με αριθ. / 2015 Απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, απέστειλε στον προσφεύγοντα την με αριθ. πρωτ. /2015 πρόσκληση στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας, ήτοι στην οδό στην, προκειμένου ο προσφεύγων εντός πέντε ημερών από την κοινοποίηση της ανωτέρω πρόσκλησης να προσέλθει στην Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς επί του με αριθ. /2010 φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. 1478/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, απορρίφθηκε η με αριθ. καταχώρησης /2010 προσφυγή & αίτημα συμβιβασμού του προσφεύγοντος ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου και αναπέμφθηκε η υπόθεση για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου σύμφωνα με την με αριθ. /2015 Απόφασή του.

Επειδή, εν συνεχεία, εκδόθηκε η με αριθ. /2019 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 26^ο Μονομελές), σύμφωνα με την οποία έγινε δεκτή η με

αριθ./2010 προσφυγή & αίτημα συμβιβασμού του προσφεύγοντος, ακυρώθηκε το με αριθ./2010 φύλλο ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου και αναπέμφθηκε η υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, προκειμένου να τηρηθεί ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακρόασης του προσφεύγοντος.

Επειδή, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, σε συμμόρφωση με την με αριθ./2019 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 26^ο Μονομελές), προέβη στην έκδοση της με αριθ./2020 εντολής επανάληψης ελέγχου.

Επειδή, κατόπιν των διαπιστώσεων του ελέγχου, όπως αυτές αναλύονται στην από 11-9-2020 έκθεση ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.), η αρμόδια φορολογική αρχή, ήτοι εν προκειμένω η Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, προέβη στην σύνταξη του με αριθ./2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων του Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), το οποίο μαζί με την με αριθ./2020 Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου απεστάλησαν εντός φακέλου στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος, ήτοι στην οδό στην, την 10-6-2020 με την με αριθ. πρωτ. συστημένη επιστολή (RE.....GR).

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε., καθότι ο ανωτέρω φάκελος με το περιεχόμενο των ως άνω δημοσίων εγγράφων επεστράφη στην Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ με την ένδειξη «ΑΖΗΤΗΤΟ».

Επειδή, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ συμμορφούμενος με την με αριθ./2019 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 26^ο Μονομελές) και τηρώντας τον ουσιώδη τύπο της προηγούμενης ακρόασης, στην οποία ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε, προέβη στην έκδοση της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου πράξης καθώς και της από 11-9-2020 έκθεσης ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.).

Επειδή, η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη καθώς και η από 11-9-2020 οικεία έκθεση ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ απεστάλησαν εντός φακέλου στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος, ήτοι στην οδό στην, την 14-9-2020 με την με αριθ. πρωτ. συστημένη επιστολή (RE.....GR), η κοινοποίηση της οποίας θεωρείται ότι έχει νομίμως συντελεστεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, ήτοι εν προκειμένω την 30/9/2020, ημέρα Τετάρτη.

Επειδή, ο εν λόγω φάκελος με το περιεχόμενο των ως άνω δημοσίων εγγράφων επεστράφη στην Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ με την ένδειξη «ΑΖΗΤΗΤΟ».

Επειδή, ο προσφεύγων στην με αριθ. πρωτ./2021 υποβληθείσα ενώπιον της Υπηρεσίας μας ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει ότι είναι κάτοικος και διαμένει επί της οδού

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του Μητρώου του taxis, η τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος είναι η οδός στην

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, ο προσφεύγων όφειλε, εν προκειμένω, να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της

Υπηρεσίας μας κατά της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης έως την 30/10/2020, ημέρα Παρασκευή.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ασκήθηκε την 29/11/2021, ημέρα Δευτέρα, ήτοι μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' του ν. 4174/2013 30ήμερης προθεσμίας, η οποία εν προκειμένω έληγε την 30/10/2020, ημέρα Παρασκευή, ήτοι εκπρόθεσμα και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 29-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
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.