



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aaade.gr

Αθήνα, 05 / 03 / 2025

Αριθμός απόφασης: 526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **15-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID:) ενδικοφανή προσφυγή του του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά:

- Της με αριθ./**16-10-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς έτους 2014 και
- Της με αριθ./**16-10-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου δωρεάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **15-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID:) ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Ιστορικό

Στον προσφεύγοντα μεταβιβάστηκαν την 15/01/2014 λόγω δωρεάς (από τους και), κατά πλήρη κυριότητα νομή και κατοχή και κατά ποσοστό 1/4 αδιαιρέτως (Ζ...../2014, Ζ...../2014) τα ακόλουθα ακίνητα της Δ.Ε. του Δήμου

1. ξηρική έκτασης 7.941,85 τ.μ. κείμενη στην θέση «.....» εκτός οικισμού και εκτός ζώνης της Τ.Κ., με πρόσωπο σε επαρχιακή οδό με την εντός αυτού αποθήκη εμβ. 76,40 τ.μ.,

2. Οικόπεδο εμβ. 474,79 τ.μ. στην θέση «.....» εντός των ορίων του οικισμού της Τ.Κ.,

3. Οικόπεδο εμβ. 1.504,37 τ.μ. εντός των ορίων του οικισμού της Τ.Κ.,

4. Οικόπεδο εμβ. 1.194,66 τ.μ. στην θέση «.....» εντός των ορίων του οικισμού της Τ.Κ. και

5. Οικόπεδο εμβ. 1.203,71 τ.μ. στην θέση «.....» εντός των ορίων του οικισμού της Τ.Κ.

Κατόπιν της με αριθ./2024 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, διενεργήθηκε έλεγχος σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν.2961/2001, όπως ίσχυε.

Ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό της αξίας των ως άνω οικοπέδων, όπου για το ως άνω οικόπεδο με α/α 1 προσδιορίσθηκε η ίδια αξία με αυτή της δήλωσης ενώ για τα ως άνω οικόπεδα με α/α 2, 3, 4, 5 ελήφθη υπόψη συγκριτικό στοιχείο πώλησης οικοπέδου την 05-08-2014 επιφ. 98,45 τ.μ. εντός των ορίων του οικισμού ΤΚ του Δήμου αντί της οριστικής αξίας των 30,00 €/τ.μ. (ΦΜΑ.../2014).

Στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκαν τα με αριθ./2024 και/2024 Σημειώματα διαπιστώσεων ελέγχου μαζί με τους προσωρινούς προσδιορισμούς του φόρου, όπου ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος υπέβαλε το με αριθ. πρωτ./07-10-2024 υπόμνημά του προσκομίζοντας τη με αρ. πρωτ./05-07-1969 Απόφαση του Νομάρχη «περί μεταφοράς οικισμών», σύμφωνα με την οποία ο οικισμός της Τ.Κ. Δ.Ε. Δήμου εντάσσεται στους κατολισθαίνοντες και μεταφερόμενους οικισμούς, ωστόσο ως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου η εν λόγω απόφαση αφορά όλα τα ακίνητα της περιοχής και κατά συνέπεια και αυτό που χρησιμοποιήθηκε ως συγκριτικό στοιχείο από την φορολογική αρχή. Περαιτέρω ο προσφεύγων επικαλέστηκε και το με αρ. πρωτ./07-12-2017 έγγραφο της Δ/νσης Υπηρεσίας Δόμησης, Τμήμα Πολ. Σχεδ. & Εφαρμογών του Δήμου, σύμφωνα με το οποίο τα ακίνητα της περιοχής δεν ήταν κατά την ημερομηνία σύνταξης του εγγράφου προς το παρόν οικοδομήσιμα, ενώ με βάση τις ρυθμίσεις του Ν. 4258/2014 δύναται να καταστούν οικοδομήσιμα υπό προϋποθέσεις.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα στοιχεία και επιπλέον συγκριτικά στοιχεία του σχετικού βιβλίου (ΦΜΑ...../2013, ΦΜΑ...../2011, ΦΜΑ...../2011 ΚΑΙ ΦΜΑ...../2010), προσδιόρισε εκ νέου την αξία των υπό κρίση ακινήτων και προέβη στην έκδοση:

-της με αριθ./16-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς χρόνου φορολογίας 15/01/2014, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 469,87 €, πλέον πρόσθετος φόρος και προσαυξήσεις ποσού 563,84 €, ήτοι σύνολο προς καταβολή **1.033,71 €**.

- της με αριθ. /16-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς χρόνου φορολογίας 15/01/2014, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 469,87 €, πλέον πρόσθετος φόρος και προσαυξήσεις ποσού 563,84 €, ήτοι σύνολο προς καταβολή **1.033,71 €**.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν, άλλως διορθωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις ισχυριζόμενος ότι τα ως άνω δωρηθέντα ακίνητα από τα αδέρφια του σε ποσοστό 1/4 είναι εντός οικισμού, όπου από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι ο οικισμός εντάσσεται στους κατολισθαίνοντες και μεταφερόμενους οικισμούς και καθώς από το έτος 2012 έπαψαν να είναι οικοδομήσιμα, στην ουσία αποτελούν αγροτεμάχια που θα πρέπει να εκτιμηθούν με το αντικειμενικό σύστημα φορολόγησης ως αγροί με ΑΑ γης. Τα επικαλούμενα από τον έλεγχο συγκριτικά στοιχεία είναι παντελώς αόριστα και ανεπίδεκτα εκτίμησης για να ληφθούν υπόψη.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 72 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

« Άρθρο 72 - Ενδικοφανής προσφυγή

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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97)»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999), ορίζεται ότι:

«Απαράδεκτο άσκησης δεύτερης

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

Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσίδικως για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα.

Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων κατέθεσε στην Υπηρεσία μας την από 15/11/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή με το ίδιο περιεχόμενο και με την οποία στρεφόταν κατά των ιδίων ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας η με αριθμ. /05-03-2025 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή ως προς την ουσία της. Συνεπώς, η άσκηση της με αριθμ. πρωτ. /15-11-2024 δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα, κατά των ιδίων πράξεων, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της της με ημερομηνία κατάθεσης **15-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου(ID:) ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.