



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Καλλιθέα 10-05-2018

Αριθ. απόφ.2328

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604540
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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 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:1440/τ.Β'/27-04-2017)

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

3. Την Δ.Ε.Δ. ΕΞ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών <<Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής>>.

4 Την με αριθ. πρωτ./**10-01-2018** ενδικοφανή προσφυγή του
..... **του** ΑΦΜ κατοίκου
οδός, κατά της με αριθ./**2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 03-11-2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις από 11-01-2018 απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./10-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του
του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης
ακινήτου έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, (αριθ. πρωτ...../2017 &
RE.....), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου **3.288,18€**
(διαφορά φόρου: 2.192,12€ πλέον πρόστιμο ανακρίβειας 50%: 1.096,06€).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της με αριθ./2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου
της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ για τον έλεγχο της υποβληθείσας δήλωσης Φ.Μ.Α με αριθ./2015,
με την οποία δηλώθηκε η αγορά κατά πλήρη κυριότητα 95% από τον προσφεύγοντα και 5% από
τον του, ενός γηπέδου 3.166,83τμ κείμενο στη θέση
..... στη, Δ.Ε., Δήμου Ξυλοκάστρου
Ευρωστίνης, εκ του οποίου τμήμα 150,06τμ είναι εκτός οικισμού αντικειμενικής αξίας 89,13€ και
τμήμα 3.016,77τμ είναι εντός οικισμού δηλωθείσας αγοραίας αξίας 30.910,87€, για τα οποία
κατεβλήθη συνολικός φόρος 930,00€ πλέον δημοτικός φόρος 27,90€.

Σύμφωνα με προσωρινή εκτίμηση της Δ.Ο.Υ. προσδιορίστηκε η αξία του εντός οικισμού τμήματος
σε 75.419,25€ δηλαδή προς 25,00€/τμ, (συγκριτικό στοιχείο η με αριθ...../2009 δήλωση ΦΜΑ
για οικόπεδο 184,87τμ προς 30€/τμ), την οποία οι υπόχρεοι σε φόρο αγοραστές δεν αποδέχθηκαν
εντός δύο μηνών με συμπληρωματική δήλωση και συνεπώς δεν κατέβαλλαν το μισό του
αναλογούντος φόρου επί της διαφοράς μεταξύ τιμήματος και αγοραίας αξίας.

Στη συνέχεια συνετάγη το με αριθ...../2015 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου της
συμβολαιογράφου του
σύμφωνα με το οποίο προέβη στην αγορά του ως άνω περιγραφόμενου ακινήτου ιδιοκτησίας
..... του (ποσοστό 75%) και του
..... (ποσοστό 25%).

Για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας του τμήματος των 3.016,77τμ μετά από έλεγχο της
υποβληθείσας δήλωσης μεταβίβασης, τη θέση και την έκταση του ακινήτου, ελήφθη υπόψη το πιο
κάτω συγκριτικό στοιχείο:

Δήλωση Φ.Μ.Α./2015 : οικόπεδο έκτασης 2.111,52τμ που βρίσκεται στην ίδια θέση και
στην ίδια χρονική περίοδο, η αξία του οποίου προσδιορίστηκε προς 35,00€/τμ.

Το συγκριτικό στοιχείο είναι ομοειδές και πρόσφορο τοπικά και χρονικά, οπότε η συνολική αξία
διαμορφώνεται ως εξής:

Οικόπεδο: 3.016,77τμ x 35,00€/τμ = 105.587,00€

Αγροτεμάχιο: 150,06τμ 89,13€

ΣΥΝΟΛΟ 105.676,13€ x 95% = 100.392,32€

(έναντι δηλωθείσας αξίας: 31.000,00€ x 95% = 29.450,00€).

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4446/2016 εστάλη η με αριθ.πρωτ...../2017 ειδική πρόσκληση οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης, στην οποία ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε, οπότε στη συνέχεια κοινοποιήθηκε το με αριθ./2017 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και η προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τα οποία κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα, αλλά μέχρι τη λήξη της ταχθείσας προθεσμίας των είκοσι ημερών από την κοινοποίηση, δεν ανταποκρίθηκε για να υποβάλλει απόψεις και να προσκομίσει οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο.

Κατόπιν των ανωτέρω, η δήλωση κρίθηκε ανακριβής από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε η με αριθ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και επιβλήθηκε πρόστιμο ανακρίβειας 50% (άρθρο 58 του Ν.4174/2013) επί της διαφοράς του φόρου, που αναλύεται ως εξής:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	29.450,00€	100.392,32€
ΦΟΡΟΣ	883,50€	3.011,77€
ΔΗΜ.ΦΟΡΟΣ	26,50€	90,35€
ΣΥΝΟΛΟ	910,00€	3.102,12€
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ		2.192,12€
ΠΡΟΣΘ.ΦΟΡΟΣ 50%		1.096,06€
ΣΥΝΟΛΟ		3.288,18€

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως μεταρρύθμιση της παραπάνω οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, προκειμένου να μειωθεί το καταλογισθέν ποσό της διαφοράς φόρου και να αφαιρεθεί εξ ολοκλήρου το ποσό του προστίμου ανακρίβειας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Κατά την υποβολή της δήλωσης Φ.Μ.Α., η Δ.Ο.Υ. χρησιμοποίησε συγκριτικό στοιχείο προς 25,00€/τμ, ενώ στον μετέπειτα έλεγχο συγκριτικό προς 35,00€/τμ.

Το δεύτερο συγκριτικό που έγινε στις 03-11-2015 δεν είναι πρόσφορο και δεν έχει την ίδια έκταση με το ελεγχόμενο ακίνητο.

2. Η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. είναι μη νόμιμη και άκυρη, διότι δεν περιέχει τα απαιτούμενα στοιχεία και κυρίως ημερομηνία έκδοσης αυτής.

3. Η έκθεση ελέγχου πάσχει ακυρότητας καθώς δεν είναι ορισμένη, λεπτομερής, εμπειρισταωμένη και τεκμηριωμένη κατά τα τυπικά και ουσιαστικά στοιχεία αυτής.

Τυπικά στοιχεία: δεν φέρει διεύθυνση του υπόχρεου σε φόρο.

Ουσιαστικά στοιχεία: α)δεν περιέχει λεπτομερή περιγραφή του ακινήτου και του μεταβιβαζόμενου εμπράγματος δικαιώματος σ' αυτό, β)δεν περιγράφονται λεπτομερώς τα συγκριτικά στοιχεία, ώστε

να κριθεί αν είναι πρόσφορα και επαρκή και γ) δεν αναγράφονται τα πλεονεκτήματα ή τα μειονεκτήματα του κρινόμενου ακινήτου, σε σχέση με κάθε ένα συγκριτικό που χρησιμοποιήθηκε.

4. Μη νόμιμο και ως εκ τούτου άκυρο, το ποσό του προστίμου ανακρίβειας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 Ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της προσβαλλόμενης πράξης: «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 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».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.5 του Ν.1521/1950 (Φ.Ε.Κ.294 Α'), όπως κυρώθηκε με τον Ν.1587/1950, ως αξία του ακινήτου ή του εμπράγματος σ' αυτό δικαιώματος ή του πλοίου, λογίζεται η αξία (αγοραία ή αντικειμενική), την οποία έχει το ακίνητο ή το εμπράγματο στο ακίνητο δικαίωμα ή το πλοίο κατά την ημέρα της μεταβίβασης τους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 2 του Ν. 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ' όψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής, ή κάθε πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.1 του Ν. 1521/1950 ορίζεται ότι ο φόρος μεταβίβασης βαρύνει τον αγοραστή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ.1, 2 & 3 του Ν. 1521/1950 ορίζεται ότι: κατά την υποβολή της δήλωσης Φ.Μ.Α. και εντός προθεσμίας δύο ημερών ο Προϊστάμενος είτε αποδέχεται το δηλούμενο τίμημα, (αν συμπίπτει με την αγοραία αξία του μεταβιβαζόμενου ακινήτου οπότε η δήλωση περαιώνεται ως ειλικρινής), είτε προσδιορίζει προσωρινά την αγοραία αξία αναγράφοντας αυτή στο αντίτυπο της δήλωσης που δίνεται στον αγοραστή.

Ο υπόχρεος για το φόρο μπορεί εντός διμήνου από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης να επιδώσει συμπληρωματική δήλωση Φ.Μ.Α. σύμφωνα με την αξία που προσδιορίσθηκε από τον Προϊστάμενο και να καταβάλλει το ήμισυ του αναλογούντος φόρου, χωρίς προσαυξήσεις. Το

υπόλοιπο βεβαιώνεται άμεσα και εισπράττεται εντός του επομένου μηνός. Στην περίπτωση αυτή η μεταβίβαση περαιώνεται ως ειλικρινής, με την προϋπόθεση ότι όλα τα στοιχεία της δήλωσης είναι ειλικρινή.

Σε περίπτωση που δεν υποβληθεί δήλωση μέσα στην ανωτέρω προθεσμία, ενεργείται έλεγχος σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις, χωρίς η προσωρινή αξία να δεσμεύει τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας του ακινήτου κατόπιν ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 1521/1950, ούτε κατά τη μεταβίβαση άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/13:

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α)ονοματεπώνυμο ή επωνυμία φορολογουμένου, β)Α.Φ.Μ. φορολογουμένου, γ)ημερομηνία έκδοσης πράξης, δ)είδος προσδιορισμού φόρου και το θέμα που αφορά, ε)το ποσό της φορολογικής οφειλής, στ)την ημερομηνία μέχρι την εξόφληση του φόρου, ζ)τον τόπο εξόφλησης του φόρου, η)τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό του φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, θ)το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, ι)τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, κ)λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 παρ. 1 περ. γ' του Ν. 4174/2013 όπως αυτές ισχύουν μετά την τροποποίηση τους με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 7 του Ν. 4337/2015 προβλέπεται ότι αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από την Φορολογική Διοίκηση ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

γ)πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το 50% του φόρου που προκύπτει βάσει της φορολογικής δήλωσης.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ο προσδιορισμός της αξίας του ακινήτου δεν έγινε με ορθά κριτήρια κρίνεται αβάσιμος, διότι συνεκτιμήθηκε συγκριτικό στοιχείο που υπήρχε καταγεγραμμένο στο βιβλίο συγκριτικών που τηρείται στη Δ.Ο.Υ. για ακίνητα με παρόμοια χαρακτηριστικά στοιχεία που βρίσκονται στην ίδια θέση και στην ίδια χρονική περίοδο (03-11-2015). Εξάλλου η αξία της προεκτίμησης του ακινήτου δεν δεσμεύει τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας του ακινήτου κατά τη διενέργεια του έλεγχου.

Επειδή στην έκθεση ελέγχου τα τυπικά και ουσιαστικά στοιχεία αναγράφονται με λεπτομέρεια, δίνοντας πληροφορίες σχετικά με τους συμβαλλόμενους, το μεταβιβαζόμενο ακίνητο, το συγκριτικό που ελήφθη υπόψη για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας, εφόσον πρόκειται για οικόπεδο που βρίσκεται στην ίδια θέση και διαμορφώθηκε την ίδια χρονική περίοδο.

Επειδή στην οικεία καταλογιστική πράξη με αριθ.669/03-11-2017, στην οποία επισυνάπτεται και η έκθεση ελέγχου, αναγράφεται η ημερομηνία (03-11-2017) καθώς και τα στοιχεία των πωλητών και του υπόχρεου σε φόρο αγοραστή. Επίσης έχουν μνημονευθεί οι διατάξεις του Ν.1521/1950 περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων, οι διατάξεις του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) βάσει του οποίου υπολογίζονται οι φορολογικές διαδικασίες έκδοσης καταλογιστικής πράξης και έκθεσης ελέγχου καθώς και το πρόστιμο ανακρίβειας, οπότε ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος όσον αφορά ελλείψεις από την πράξη και την έκθεση ελέγχου ουσιωδών στοιχείων που συγκροτούν μια νόμιμη διοικητική πράξη είναι αβάσιμος και αυθαίρετος.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/20-11-2015, ο Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) τίθεται σε ισχύ από 01-01-2015 στις φορολογίες κεφαλαίου (κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, μεταβιβάσεων ακινήτων), εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδία διατάξεις, ο ισχυρισμός ότι το πρόστιμο ανακρίβειας είναι μη νόμιμο και ως εκ τούτου άκυρο, δεν ευσταθεί, διότι ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης ορίζεται από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου δηλαδή στις 17-12-2015, οπότε έχει εφαρμογή το άρθρο 58 παρ. 1 περ. γ' του Ν.4174/2013, όπως ισχύει μετά την τροποποίηση του με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 7 του Ν. 4337/2015.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 η φορολογική διοίκηση έχει υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 03-11-2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές κι πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./10-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ, και την **επικύρωση** της με αριθ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάσει την παρούσα απόφαση:

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/2017

ΦΟΡΟΣ	2.192,12€
ΠΡΟΣΘ. ΦΟΡΟΣ 50%	1.096,06€
ΣΥΝΟΛΟ	3.288,18€

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ.ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 .