



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 10/5/2018

Αριθμός απόφασης 2347

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 (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 10/1/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου ΤΡΙΠΟΛΕΩΣ, οδός κατά της υπ' αριθ. /4-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /4-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 4/12/2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 10/1/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 υπ' αριθ./4-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 9600,00€, πλέον 11.520,00 € % (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) πλέον δημοτικός φόρος 288,00€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως:

Η προσφεύγουσα στις **21.02.2011** υπέβαλλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ δήλωση μεταβίβασης ακινήτου σύμφωνα με την οποία αγόρασε τα πιο κάτω ακίνητα: α) διαμέρισμα α' ορόφου επιφανείας 92,00 τ.μ β) υπόγεια αποθήκη επιφανείας 3,80 τ.μ και γ) ανοικτή θέση στάθμευσης επιφανείας 15,00 τ.μ με συνολική αξία ακινήτων 100.000,00 ευρώ επί της οδού στην Τρίπολη.

Με την πιο πάνω δήλωση η προσφεύγουσα ζήτησε την απαλλαγή της από την καταβολή του αναλογούντος φόρου μεταβίβασης ακινήτων λόγω απόκτησης πρώτης κατοικίας σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1078/80.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε ύστερα από την/2017 εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.1078/1980 σε συνδυασμό με το ν. 3842/2010 για την χορήγηση απαλλαγής αγοράς Α' κατοικίας σύμφωνα με την με α/α/21-02-2011 υποβληθείσα δήλωση μεταβίβασης ακινήτου, διαπιστωθήκαν τα παρακάτω :

Προκειμένου η προσφεύγουσα να τύχει της απαλλαγής του άγαμου την οποία δικαιούται και ο/η **σύζυγος που βρίσκεται σε διάσταση** είχε καταθέσει μεταξύ των άλλων δικαιολογητικών:

α) την από 16/04/2010 αγωγή διαζυγίου και

β) την με α/α /2007 απόφαση μονομελούς πρωτοδικείου Αθηνών για την επιμέλεια των παιδιών, με την υποχρέωση σε διάστημα πέντε ετών να προσκομίσει την απόφαση του διαζυγίου. (Σε περίπτωση κατά την οποία δε λυθεί ο γάμος μέσα σε χρονικό διάστημα πέντε ετών από την αγορά, αίρεται η χορηγηθείσα απαλλαγή και καταβάλλεται ο οικείος φόρος σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 1 του ν. 1078/1980).

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε ως όφειλε μέσα στο χρονικό διάστημα των πέντε ετών την απόφαση του διαζυγίου για την λύση του γάμου οπότε αίρεται η χορηγηθείσα απαλλαγή για την αγορά α' κατοικίας.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του ν. 4174/2013, εκδόθηκε το με α/α/2017 Σημείωμα διαπιστώσεων το οποίο επιδόθηκε στην προσφεύγουσα την 02.11.2017 μαζί με την συνημμένη σε αυτό την από 19.10.2017 πράξη Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια Υπηρεσία τις από 10.11.2017 έγγραφες αντιρρήσεις της με αριθμό πρωτ./2017 υπόμνημα σύμφωνα με τις οποίες δηλώνει ότι παραβιάζονται οι αρχές της χρηστής διοίκησης, της αναλογικότητας και της επιείκειας.

Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν έγιναν δεκτοί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ καθότι διαπιστώθηκε ότι :

α) Ο γάμος δεν λύθηκε εντός της προβλεπόμενης ανωτέρω πενταετούς προθεσμίας.

β) Η προσφεύγουσα προσκόμισε στην αρμόδια υπηρεσία στις 13/06/2017 ημερομηνία μετά την προθεσμία των πέντε (5) ετών την απόφαση με α/α/12-05-2017 του Πολυμελές Πρωτοδικείου Τρίπολης που λύνει τον γάμος της, δηλαδή πέραν της πενταετίας (η αγορά συντελέστηκε στις 21/2/2011) .

Κατόπιν όλων των ανωτέρω προσδιορίστηκε ο αναλογών φόρος μεταβίβασης του ακινήτου σύμφωνα το άρθρο 22 του ν. 3842/2010 ως εξής:

Συνολική αξία ακινήτου: 100.000,00 ευρώ
Συνολική Φορολογητέα αξία : 100.000,00 ευρώ

Φορολογητέα αξία 20 000,00 X Συντελεστής 8% = 1.600,00
Φορολογητέα αξία 80.000,00 X Συντελεστής 10% = 8.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ : **9.600,00**

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ

1. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ ΒΑΣΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ άρθρου 22 του ν. 3842/2010	9.600,00 ευρώ
2. ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ	0,00 ευρώ
3. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	9.600,00 ευρώ
4. ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ 120% (80 μήνες X2% = 160 %)	11.520,00 ευρώ
5. ΔΗΜ. ΦΟΡΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (ν.δ. 3033/54) 3%	0,00 ευρώ
6. ΔΗΜ. ΦΟΡΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (ν.δ. 3033/54) 3%	288,00 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	21.408,00 ευρώ

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Ο γάμος της είχε διακοπεί από το έτος 2006 αλλά ο σύζυγος της εκμεταλλευόμενος δικονομικά τεχνάσματα καθυστέρησε την έκδοση του διαζυγίου που τελικά εκδόθηκε την απόφαση με α/α/12-05-2017 του Πολυμελές Πρωτοδικείου Τρίπολης που λύνει τον γάμος της

2. ότι παραβιάζονται οι αρχές της χρηστής διοίκησης , της αναλογικότητας και της επιείκειας σύμφωνα με το άρθρο 25 παρ 1 και δ του Συντάγματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 1 του Ν 1521/1950 ο οποίος κυρώθηκε με τον Ν 1587/1950 (ΦΕΚ 294 Α΄) σε κάθε με επαχθή αιτία μεταβίβαση ακινήτου ή εμπραγμάτου δικαιώματος σε ακίνητο καθώς και σε κάθε μεταβίβαση πλοίου με ελληνική σημαία επιβάλλεται φόρος στην αξία τους

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του Ν 1078/1980 με αποφάσεις του υπουργού οικονομικών οι οποίες δημοσιεύονται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως καθορίζονται ο τρόπος

διαπίστωσης των προϋποθέσεων της απαλλαγής που προβλέπεται από τις διατάξεις αυτού του άρθρου τα δικαιολογητικά που είναι αναγκαία προς τούτο καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του.

Επειδή σύμφωνα με τ άρθρο 1 παρ 8 Ν 1078/1980 αν χορηγηθεί απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου ενώ δεν συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις επιβάλλεται σε βάρος του αγοραστή εκτός από τον αναλογούντα κύριο φόρο και πρόσθετος φόρος σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 2523/1997.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 Ν 1521/1950 ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ ενεργεί έλεγχο της δήλωσης μεταβίβασης.....

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12 Ν1078/1980 το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο 15ετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου παρασχέθηκε η απαλλαγή έστω και αν η υπόθεση περαιώθηκε οριστικά κατά την παρ 2 κα3 του άρθρου 8 του Ν 1521/1950.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν 1078/1980, οι συμβάσεις αγοράς εξ ολοκλήρου και κατά πλήρη κυριότητα κατοικίας ή οικοπέδου από έγγαμο ή ενήλικο άγαμο απαλλάσσονται από το φόρο μεταβίβασης, εφόσον ο αγοραστής ή ο σύζυγος ή οποιοδήποτε από τα ανήλικα τέκνα αυτού δεν έχει δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε κατοικία ή σε ιδανικό μερίδιο αυτής που πληροί τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειας του ή δικαίωμα πλήρους κυριότητας σε οικόπεδο οικοδομήσιμο ή σε ιδανικό μερίδιο οικοπέδου στο οποίο αντιστοιχεί εμβαδόν κτίσματος που πληροί τις στεγαστικές του ανάγκες και βρίσκονται σε δημοτικό ή κοινοτικό διαμέρισμα με πληθυσμό άνω των τριών χιλιάδων (3.000) κατοίκων. Για την έννοια του οικοπέδου έχουν εφαρμογή οι σχετικές πολεοδομικές διατάξεις.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται και όταν ο αγοραστής είναι κύριος εξ αδιαιρέτου ποσοστού ή ψιλός κύριος ή επικαρπωτής κατοικίας ή οικοπέδου και αγοράζει το υπόλοιπο ποσοστό ή το εμπράγματο δικαίωμα της ψιλής κυριότητας ή της επικαρπίας, ώστε να γίνει κύριος ολόκληρου του ακινήτου, καθώς και στην περίπτωση αγοράς μη οικοδομήσιμου οικοπέδου, το οποίο με προσκύρωση ή αγορά τμήματος ομόρου οικοπέδου καθίσταται οικοδομήσιμο. Η ανωτέρω απαλλαγή παρέχεται και κατά την αγορά κατά πλήρη κυριότητα ολόκληρου του ακινήτου και από τους δύο συζύγους.

Με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο πρώτο εδάφιο, η απαλλαγή του εγγάμου παρέχεται και:

- α)** στο χήρο ή **διαζευγμένο που έχει την επιμέλεια** των ανηλίκων τέκνων της οικογένειας,
- β)** στην άγαμη μητέρα ανηλίκων τέκνων ή στον εξ αναγνωρίσεως πατέρα, εφόσον του έχει ανατεθεί η επιμέλεια των τέκνων,
- γ)** στον άγαμο ενήλικο, ο οποίος παρουσιάζει αναπηρία τουλάχιστον 67% από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή σε έγγαμο που έχει προστατευόμενα τέκνα, ανεξάρτητα από την ηλικία τους, που παρουσιάζουν την ίδια αναπηρία, και
- δ)** στον επιζώντα σύζυγο και τα ανήλικα τέκνα του αποβιώσαντος, στο όνομα του οποίου είχε εγκριθεί δάνειο από τον Οργανισμό Εργατικής Κατοικίας για αγορά κατοικίας, που χορηγείται

στους ως άνω κληρονόμους, ανεξάρτητα από το αν η αγορά γίνεται από τον έναν ή από όλους τους κληρονόμους μαζί εξ αδιαιρέτου.

Με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο πρώτο εδάφιο την απαλλαγή του άγαμου δικαιούνται και τα ανήλικα τέκνα, τα οποία στερούνται και τους δύο γονείς τους και τελούν υπό επιτροπεία ή υπό την επιμέλεια τρίτου προσώπου, που ορίστηκε με δικαστική απόφαση είτε αγοράζουν ακίνητο εξ αδιαιρέτου είτε αγοράζουν αυτοτελώς χωριστό ακίνητο το καθένα. Την απαλλαγή του άγαμου δικαιούται και ο σύζυγος που βρίσκεται σε διάσταση και έχει καταθέσει αίτηση ή αγωγή διαζυγίου τουλάχιστον έξι (6) μήνες πριν από το χρόνο της αγοράς. Αν έχει την επιμέλεια των ανήλικων τέκνων της οικογένειας, δικαιούται απαλλαγή ως έγγαμος. **Αν δεν λυθεί ο γάμος με διαζύγιο μέσα σε πέντε (5) έτη από την αγορά, αίρεται η χορηγηθείσα απαλλαγή και καταβάλλεται ο οικείος φόρος σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού....**

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21 του Ν 3842/2010 οι παράγραφοι 1, 2, 3 και 4 του άρθρου 1 του ν. 1078/1980 (ΦΕΚ 238 Α') αντικαθίστανται ως εξής: «1. Συμβάσεις αγοράς εξ ολοκλήρου και κατά πλήρη κυριότητα κατοικίας ή οικοπέδου από έγγαμο ή ενήλικο άγαμο απαλλάσσονται από το φόρο μεταβίβασης, εφόσον ο αγοραστής ή ο σύζυγος ή οποιοδήποτε από τα ανήλικα τέκνα αυτού δεν έχει δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε κατοικία ή σε ιδανικό μερίδιο αυτής που πληροί τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς του ή δικαίωμα πλήρους κυριότητας σε οικόπεδο οικοδομήσιμο ή σε ιδανικό μερίδιο οικοπέδου στο οποίο αντιστοιχεί εμβαδόν κτίσματος που πληροί τις στεγαστικές του ανάγκες και βρίσκονται σε δημοτικό ή κοινοτικό διαμέρισμα με πληθυσμό άνω των τριών χιλιάδων (3.000) κατοίκων. ...

Την απαλλαγή του άγαμου δικαιούται και ο σύζυγος που βρίσκεται σε διάσταση και έχει καταθέσει αίτηση ή αγωγή διαζυγίου τουλάχιστον έξι (6) μήνες πριν από το χρόνο της αγοράς. Αν έχει την επιμέλεια των ανήλικων τέκνων της οικογένειας, δικαιούται απαλλαγή ως έγγαμος. Αν δεν λυθεί ο γάμος με διαζύγιο μέσα σε πέντε (5) έτη από την αγορά, αίρεται η χορηγηθείσα απαλλαγή και καταβάλλεται ο οικείος φόρος σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου,5,του,άρθρου,αυτού....

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι :

- 1.Ο γάμος της είχε διακοπεί από το έτος 2006 αλλά ο σύζυγος της εκμεταλλευόμενος δικονομικά τεχνάσματα καθυστέρησε την έκδοση του διαζυγίου που τελικά εκδόθηκε την απόφαση με α/α/12-05-2017 του Πολυμελές Πρωτοδικείου Τρίπολης που λύνει τον γάμος της
2. ότι παραβιάζονται οι αρχές της χρηστής διοίκησης, της αναλογικότητας και της επιείκειας σύμφωνα με το άρθρο 25 παρ 1 και δ του Συντάγματος.

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε στην αρμόδια υπηρεσία στις 13/06/2017 ημερομηνία μετά την προθεσμία των πέντε (5) ετών την απόφαση με α/α/12-05-2017 του Πολυμελές Πρωτοδικείου Τρίπολης που λύνει τον γάμος της, δηλαδή πέραν της πενταετίας από την ημερομηνία της αγοράς (21/2/2011) και την χορήγηση της απαλλαγής από τον φόρο.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο γάμος της είχε διακοπεί από το έτος 2006 αλλά ο σύζυγος της εκμεταλλευόμενος δικονομικά τεχνάσματα καθυστέρησε την έκδοση του διαζυγίου και με την παρούσα επιβολή φόρου παραβιάζονται οι αρχές της χρηστής διοίκησης , της

αναλογικότητας και της επιείκειας σύμφωνα με το άρθρο 25 παρ 1 και δ του Συντάγματος .Οι ισχυρισμοί αυτοί είναι αβάσιμοι διότι:

Α) Η τήρηση των αρχών της αναλογικότητας και της επιείκειας εξετάζονται και εφαρμόζονται εκ μέρους της φορολογικής Διοίκησης όταν οι πράξεις της εκδίδονται με διακριτική ευχέρεια. Στην κρινόμενη υπόθεση υφίσταται δέσμια αρμοδιότητα της διοικήσεως για την έκδοση της πράξης καταλογισμού του αναλογούντος φόρου μεταβίβασης ακινήτου, δεδομένου ότι δεν τηρήθηκαν οι προβλεπόμενες προϋποθέσεις της ισχύουσας διάταξης.

Β) ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, σύμφωνα ΠΟΛ 1003/2018 στην οποία αναφέρεται ότι:« Με τις διατάξεις της [παραγράφου 1](#) τροποποιείται η [παράγραφος 17 του άρθρου 72](#) του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01.01.2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 1](#) του ν. [2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 53](#) του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ. Φ.Δ., κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του [άρθρου 54](#) του Κ.Φ.Δ. για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της [παραγράφου 6 του άρθρου 62](#) Κ. Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ.Φ.Δ.....

Επί των εκκρεμών υποθέσεων της [παραγράφου 2](#), η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.». Η προσαύξηση του 120% στη παρούσα πράξη προσδιορίζεται ως κάτωθι:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β)+ (Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 Ή 58 Α παρ. 2 ή 59 Κ.Φ.Δ.	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ. 49 Ν.. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	11.520,00	4.800,00	1436,64€	6.236,64	6.236,64€

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 10/1/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./4-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου/2017

Διαφορά φόρου	9600,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	6.236,64€
Δημ. φόρος ελέγχου	288,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	16.124,64

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 .