



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 03/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2263

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **24/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Λαμίας επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ./21-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, χρονολογία φορολογίας 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./21-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, χρονολογία φορολογίας 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 21/12/2017 οικεία έκθεση ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτων κατ' επανάληψη διαδικασίας.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **24/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

1) Με την υπ' αριθμ./**21-12-2017** προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, χρονολογία φορολογίας 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού **5.942,35€**, **πλέον** πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού **7.130,82€**, **ήτοι** συνολικό ποσό **13.073,17€**.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα της από 21/12/2017 έκθεση ελέγχου κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της με αριθμ./27-04-2017 εντολής ελέγχου για επανάληψη διαδικασίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

Αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσε η υπ' αριθ./5-12-2016 απόφαση της Υπηρεσίας μας με την οποία ακυρώθηκε λόγω τυπικής πλημμέλειας η υπ' αριθμ./01-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, χρονολογία φορολογίας 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

Ο παρών έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το υπ' αριθ. πρωτ./27-11-2013 Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΟΣ **έκρινε** ότι οι υπ' αριθ./18-11-2009 και/18-11-2009 δηλώσεις φόρου μεταβίβασης ακινήτων υποβλήθηκαν ανακριβώς και **προσδιόρισε** το συνολικό τίμημα για την αγορά ενός διαμερίσματος με στοιχεία (Γ-2) τρίτου ορόφου 82τ.μ. και μιας θέσης στάθμευσης αυτοκινήτου με στοιχεία (Α- 3) του πρώτου υπογείου, 10,10τ.μ., τα οποία βρίσκονται επί της διασταυρώσεως των οδών και, στο δήμο Ζωγράφου Αττικής **στο ποσό των 253.727,00€**. Στη συνέχεια σύμφωνα με το σκεπτικό της ως άνω απόφασής μας και λόγω του γεγονότος ότι ο προσφεύγων είναι ιδιοκτήτης κατά το ½ εξ αδιαιρέτου με τη σύζυγό του, ΑΦΜ:, προσδιόρισε την αξία του ακινήτου που αναλογεί στο μερίδιο του προσφεύγοντος (1/2 εξ αδιαιρέτου), στο ποσό των **126.863,50€** και τον φόρο που του αναλογεί στο ποσό των **13.073,17€**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η εν λόγω φορολογική υποχρέωση είναι παραγεγραμμένη, καθώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12§3 του ν.1587/1950 και τη ΣτΕ 1732/2017 το σχετικό δικαίωμα του δημοσίου για δηλώσεις φόρου μεταβίβασης που υποβλήθηκαν το 2009, υπέπεσε σε παραγραφή την 31/12/2014.
2. Κατά χρόνο αναρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ για επιβολή ΦΜΑ. Συγκεκριμένα, ακόμη και στην περίπτωση που ήθελε θεωρηθεί ότι η φορολογική του υποχρέωση δεν έχει παραγραφεί την 31/12/2014, αυτή παρεγράφη τελικώς την 5/12/2017, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36§2γ του ν.4174/2013, ήτοι ένα χρόνο μετά την έκδοση της με αριθ./5-12-2016 απόφασής μας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36§§1,2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:«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».

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας 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 στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 12 του 1587/1950, ορίζεται ότι :

«1. Η επαλήθευσις των επιδοθεισών δηλώσεων, η σύνταξις των φύλλων ελέγχου και των φορολογικών καταλόγων και η κοινοποιήσις αποσπασμάτων αυτών, αι ενστάσεις κατά των εν τοις φορολογικοῖς καταλόγοις εγγραφών και τα της επιδόσεως και εκδικάσεως αυτών, αι εφέσεις κατά των εκδοθεισών συνεπεία ενστάσεων αποφάσεων και τα της επιδόσεως και εκδικάσεως των εφέσεων, τα των παραβόλων και δικαστικών δαπανών, τα της βεβαιώσεως του φόρου και εν γένει η διαδικασία της βεβαιώσεως του φόρου διέπονται υπό των διατάξεων του Κώδικος φορολογίας καθαρών προσόδων, εφ' όσον δεν ρυθμίζονται άλλως δια διατάξεων του παρόντος νόμου. Δια την εκδίκασιν των ενστάσεων ως τρίτον ιδιωτικόν μέλος μετέχει το ωρισμένον δια την εκδίκασιν των ενστάσεων της φορολογίας οικοδομών του Κώδικος φορολογίας καθαρών προσόδων προκειμένου δε περί μεταβιβάσεως πλοίου το ωρισμένον δια την εκδίκασιν των ενστάσεων φορολογίας πλοίων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 12 του 1587/1950, ορίζεται ότι : «3. Το δικαίωμα του δημοσίου προς επιβολήν του φόρου του παρόντος παραγράφεται μετά πάροδον πενταετίας από του τέλους του έτους εντός του οποίου επεδόθη η δήλωσις φόρου μεταβιβάσεως.».

Επειδή οι περιπτώσεις που περιοριστικά μπορεί να εκδοθεί νέο φύλλο ελέγχου μετά την πάροδο της πενταετούς παραγραφής, περιοριστικά ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 45 παρ 3 περ. α, β, δ Ν. 820/1978 (με το οποίο αντικαταστάθηκαν οι παρ.1-3 του Ν. 118/1973, νυν Ν.2961/2001), οι οποίες **εφαρμόζονται αναλόγως και επί των υποθέσεων φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων (άρθρ. 46 παρ. 2 Ν.820/1978)**,και είναι οι ακόλουθες:

α) εάν η πράξη της φορολογικής αρχής που κοινοποιήθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί για οποιονδήποτε μη ουσιαστικό λόγο

β) εάν η βεβαίωση του φόρου ακυρωθεί με δικαστική απόφαση για τυπικό ελάττωμα του τίτλου στον οποίο αυτή στηρίχθηκε

γ) εάν υπεβλήθη δήλωση του υποχρέου κατά το τελευταίο έτος της πενταετούς ή δεκαπενταετούς προθεσμίας ή εάν η φορολογική υποχρέωση προκύπτει εξ εκδοθείσης εντός του αυτού έτους απόφασης διοικητικού δικαστηρίου, και

δ) εάν ο ενεργήσας τον έλεγχο υπάλληλος ή Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. με βάση την έκθεση του οποίου καταρτίστηκε η αρχική πράξη τιμωρήθηκε πειθαρχικά, με αμετάκλητη απόφαση του αρμοδίου οργάνου για βαρεία αμέλεια ή δόλο κατά τον έλεγχο αυτόν.

Επειδή με την υπ' αριθμ. **2264/2015** απόφαση ΣΤΕ έγινε δεκτό ότι το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή του ένδικου φόρου παραγράφεται μετά την παρέλευση πενταετίας από την υποβολή της οικείας δήλωσης κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 102 του Ν.Δ. 118/1973 που να δικαιολογούν την έκδοση φύλλων μετά την λήξη της προθεσμίας παραγραφής.

Επειδή οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 84 του Ν 2238/94 και του άρθρου 68 παρ 2 του ιδίου νόμου δεν έχουν εφαρμογή για τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων (Φ.Μ.Α) καθόσον τα θέματα παραγραφής για τον εν λόγω φόρο ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ 3 του ν. 1587/1950.

Επειδή με το υπ. αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1073153ΕΞ2015 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης Κεφαλαίου σε ερώτημα περί του χρόνου παραγραφής μεταβίβασης ακινήτου αναφέρει:

«1.Σύμφωνα με ρητή διάταξη της παρ 3 του άρθρου 12 του Ν 1587/1950 το δικαίωμα του δημοσίου παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο επιδόθηκε η δήλωση φόρου μεταβίβασης.

2.Σημειώνεται ότι με τους νόμους 3888/2010,2002/2011 και 4098/2012 θεσπίστηκαν διαδοχικές παρατάσεις παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου .. που έληγαν 31.12.2010,31.12.2011,31.12.2012 , με αποτέλεσμα όλες οι παραπάνω υποθέσεις να λήγουν 31.12.2013.Επισημαίνεται ότι με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 4 του Ν 3899/17-12-2010 καταργήθηκε το εδάφιο της παρ. 7 του άρθρου 12 του Ν 3888/30.0.2010 με το οποίο η παράταση που προβλεπόταν μέχρι 31/12/2011 δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών δωρεών ,προϊκών κερδών από λαχεία μεταβίβασης ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας Φ.Μ.Α.Π. .Συνεπώς οι διαδοχικές παρατάσεις που θεσπίστηκαν από 31/12/2010 και μετά όπως αναφέρθηκαν παραπάνω καταλαμβάνουν τις κάθε είδους προθεσμίες παραγραφής συμπεριλαμβανόμενων των υποθέσεων μεταβίβασης ακινήτων **με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 37 του Ν 4141/2013 και του άρθρου 22 του Ν 4203/2013** με τις οποίες θεσπίστηκε διετής παράταση παραγραφής υπό τις προϋποθέσεις και τους περιορισμούς που ορίζονται σε αυτές , **οι προαναφερόμενες υποθέσεις παραγράφηκαν σωρευτικά την 31/12/2013.**

3. Με βάση τις διατάξεις που προαναφέρθηκαν συνάγεται ότι για υπόθεση φόρου μεταβίβασης ακινήτου για αγορά οικοπέδου στην χρήση 2006 εφόσον η εντολή έλεγχου εκδόθηκε εντός του έτους 2014 δηλαδή μετά το χρόνο παραγραφής 31/12/2013 έχει παρέλθει το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων προσδιορισμού φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων.

Σε κάθε περίπτωση η αρμόδια Δ.Ο.Υ στην οποία κοινοποιείται το παρών με αντίγραφο της αίτησής σας παρακαλείται να εξετάσει το πραγματικό της συγκεκριμένης υπόθεσης δεδομένου ότι η πρόσκληση και η εντολή ελέγχου στις οποίες αναφέρεστε δεν αφορούν τη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων έχει δε ήδη υποβληθεί μη προβλεπόμενη από την σχετική νομοθεσία δήλωση φόρου μεταβίβασης.»

Επειδή, με την υπ' αριθμ. **1738/2017 απόφαση της, η Ολομέλεια του ΣτΕ**, βασιζόμενη στα απορρέοντα από την αρχή του κράτους δικαίου, την αρχή της ασφάλειας δικαίου και στηριζόμενη στο άρθρο 78 του Συντάγματος, έκρινε αντισυνταγματικές τις παρατάσεις του χρόνου παραγραφής που χορηγήθηκαν με τα άρθρα **11 του ν.3513/2006, 29 του ν.3697/2008, 10 του ν.3790/2009, 82 του ν.3842/2010** (σκέψη 8), διότι παρέτειναν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσίευσής των σχετικών νόμων ετών . Επιπλέον στην ως άνω απόφαση του ΣτΕ έγινε αναφορά στις παρατάσεις του χρόνου παραγραφής που χορηγήθηκαν με τα άρθρα **18§2 του ν.4002/2011, 2§1 του ν.4098/2012, 37§5 του ν.4141/2013, 87 του ν. 4316/2014, 22 του ν. 4337/2015 και 97 του ν. 4446/2016** (Α' 240) (σκέψη 9).

Επειδή, εν προκειμένω:

α) την 18/11/2009 ο προσφεύγων μαζί με την σύζυγο του, ΑΦΜ:, ως αγοραστές με ποσοστό πλήρους κυριότητας 50% έκαστος, και η, ΑΦΜ:, ως πωλήτρια, υπέβαλαν από κοινού την υπ' αριθμ./18-11-2009 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου στην ΔΟΥ Β' Αθηνών, με την οποία δήλωσαν την μεταβίβαση ενός, διαμερίσματος με στοιχεία (Γ-2) τρίτου πάνω από το ισόγειο ορόφου, επιφάνειας μέτρων τετραγωνικών ογδόντα δύο (82), επί της διασταυρώσεως των οδών και, στον Δήμο Ζωγράφου Αττικής, έναντι τιμήματος 146.600,00 € (αντικειμενική αξία ακινήτου 146.569,50 ευρώ) και

β) την 18/11/2009 ο προσφεύγων μαζί με την σύζυγο του, ΑΦΜ:, ως αγοραστές με ποσοστό πλήρους κυριότητας 50% έκαστος, και η, ΑΦΜ:, ως πωλήτρια, υπέβαλαν από κοινού την υπ' αριθμ./18-11-2009 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου, στην ΔΟΥ Β' Αθηνών, με την οποία δήλωσαν την μεταβίβαση της υπ' αριθμ. τρία (3) οριζόντιας ιδιοκτησίας (θέση σταθμεύσεως αυτοκινήτου) του πρώτου (Α) υπογείου, επιφάνειας μέτρων τετραγωνικών δέκα και 0,10 (10,10), επί της διασταυρώσεως των οδών και, στον Δήμο Ζωγράφου Αττικής, έναντι τιμήματος 2.727,00€ (αντικειμενική αξία ακινήτου 2.727,00 ευρώ ευρώ).

Στη συνέχεια για τις ως άνω περιγραφόμενες μεταβιβάσεις, οι ως άνω συμβαλλόμενοι συνέταξαν το υπ' αριθ./23-11-2009 συμβόλαιο αγοραπωλησίας οριζόντιων ιδιοκτησιών αντικειμενικής αξίας 149.296,50 ευρώ και τιμήματος 149.327,00 ευρώ, του συμβολαιογράφου Αθηνών,

Επειδή, κατόπιν της υπ' αριθμ./23-12-2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ διενεργήθηκε έλεγχος στις ως άνω δηλώσεις φόρου μεταβίβασης και εκδόθηκε η με αριθμ./01-06-2016 Οριστική πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου χρονολογίας φορολογίας 2009, με την οποία πράξη καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 26.146,34€.

Επειδή, κατά της ως άνω πράξης, ο προσφεύγων την 07/07/2016 υπέβαλε την με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας, η οποία με την υπ' αριθμ./05-12-2016 απόφασή της έκανε δεκτή την προσφυγή και ακύρωσε την προσβαλλόμενη πράξη, λόγω τυπικής πλημμέλειας.

Συγκεκριμένα με την υπ' αριθμ./05-12-2016 απόφαση της Υπηρεσίας μας κρίθηκε ότι:

«Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ δεν εξέδωσε χωριστά, κατά το μέρος που αναλογεί σε κάθε υπόχρεο – αγοραστή, πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου αλλά εξέδωσε μια οριστική πράξη σε βάρος μόνο του προσφεύγοντος στον οποίο βεβαιώθηκε το 100% της διαπιστωθείσας διαφοράς φόρου μεταβίβασης με τον αναλογούντα πρόσθετο φόρο. Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. όφειλε να προσδιορίσει τον οφειλόμενο φόρο σε καθένα χωριστά από τους αγοραστές χωριστά και κατά μέρος που βαρύνει τον καθένα, ήτοι κατά το ήμισυ (1/2) της προκύπτουσας διαφοράς της αξίας από το τίμημα πώλησης και όχι μόνο σε βάρος του προσφεύγοντος αλλά και σε βάρος της συζύγου του και επίσης αγοράστριας των κρινόμενων οριζόντιων ιδιοκτησιών, ο σχετικός ισχυρισμός κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.».

Επειδή, σε συνέχεια της ως άνω απόφασης της Υπηρεσίας μας, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ ακύρωσε την υπ' αριθμ./01-06-2016 Οριστική πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου και εξέδωσε την υπ' αριθμ./27-04-2017 εντολή ελέγχου επανάληψη διαδικασίας σε βάρος του προσφεύγοντος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, το υπ' αριθμ. πρωτ./27-11-2013 Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΟΣ **περιήλθε σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ την 28/11/2013 (αριθ. πρωτ. εισερχομένου/28-11-2013)**, ήτοι **εντός 5ετίας** από την υποβολή των ως άνω δηλώσεων φόρου μεταβίβασης ακινήτων, διάστημα στο οποίο ήταν δυνατόν να διενεργηθεί έλεγχος των φορολογικών δηλώσεων μεταβίβασης ακινήτων .

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου μεταβίβασης ακινήτου για τη χρήση 2009 έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων ως άνω ισχυρισμός **γίνεται δεκτός** καθόσον για τη χρήση 2009, το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρου μεταβίβασης ακινήτου υπόκεινται στο κανόνα της 5ετούς παραγραφής, ήτοι παραγράφηκε μετά την 31/12/2014.

Συνεπώς, η προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου χρήσης 2009 που εκδόθηκε την **21/12/2017** πρέπει να ακυρωθεί και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι βάσιμος.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **24/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**

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

Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτου (Χρονολογία Φορολογίας 2009)

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Διαφορά ΦΠΑ	5.942,35 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	7.130,82 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.073,17 €	0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.