



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604518

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 14-07-2017

Αριθμός απόφασης :3919

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'/22-03-2017) με θέμα <<Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)>>.

γ. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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 με αριθ. πρωτ. «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», κατά της με αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2009 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 15-02-2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Επί της με αριθ.πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», 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. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ έτους 2009, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού **2.039,40€** (διαφορά κύριου φόρου 927,00€ πλέον 1.112,40€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%).

Η διαφορά φόρου προέκυψε αιτία του πληροφοριακού δελτίου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ με αριθ. πρωτ. «.....» που διαβιβάστηκε στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. , βάση του οποίου εκδόθηκε η «.....» εντολή φορολογικού ελέγχου.

Με την ως άνω εντολή διενεργήθηκε έλεγχος στην δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτων με αριθ. «.....» που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ και διαπιστώθηκε ότι δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα η αγορά κατά πλήρη κυριότητα μιας θέσης στάθμευσης 12,15τμ του δευτέρου υπογείου του κτιρίου 1 πολυκατοικίας που βρίσκεται στο Κερατσίνι επί των οδών «.....» και «.....», από τον πωλητή «.....», βάση της οποίας συντάχθηκε το με αριθ. «.....» συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτων της συμβολαιογράφου Πειραιά «.....».

Με το ανωτέρω συμβόλαιο δηλώθηκε ως αξία πώλησης ακινήτου ποσό 2.423.93€ (καταβληθείς φόρος 224,69€), ίσο με την αντικειμενική αξία αυτού, το οποίο, όπως αναγράφεται στο ανωτέρω συμβόλαιο, κατεβλήθη μετρητοίς κατά την υπογραφή του συμβολαίου ενώπιον της συμβολαιογράφου.

Στις 29-01-2016 διαβιβάστηκε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ η ΑΒΜ. «.....» Εισαγγελική Παραγγελία η οποία πήρε τον αριθ.πρωτ. «.....» και βάση αυτής εκδόθηκε η με αριθ. «.....» εντολή έρευνας και επιπλέον η με αριθ. «.....» εντολή άρσης τραπεζικού απορρήτου για τον πωλητή «.....», για το χρονικό διάστημα από 01-01-2004 έως 21-01-2014.

Κατά την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του πωλητή, ο οποίος ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα (ανέγερση οικοδομών-πώληση διαμερισμάτων) χωρίς νόμιμη έναρξη, προέκυψε ότι η πραγματική πληρωθείσα αξία της θέσης στάθμευσης ανήλθε στο ποσό των 12.483,93€, δηλαδή επιπλέον 10.000,00€, χωρίς να καταβληθεί για τη διαφορά αυτή ο φόρος μεταβίβασης από τον αγοραστή.

Τα πιο πάνω στοιχεία αντλήθηκαν από το συμβόλαιο της αγοραπωλησίας, την Τράπεζα Πειραιώς και την Τράπεζα Eurobank και συγκεκριμένα από:

α) την με αριθ. «.....» επιταγή της ΑΣΠΙΣ BANK αξίας 10.000,00€, οπισθογραφημένης από τον «.....».

β) την απαντητική επιστολή της τράπεζας Eurobank, στην οποία καταγράφεται ότι η ανωτέρω επιταγή εκδόθηκε από τον «.....» και χρέωση του λογ. «.....» με δικαιούχους τον ίδιο και την «.....».

γ) το παραστατικό της τράπεζας Πειραιώς στο οποίο καταγράφεται η κατάθεση της με αριθ. «.....» επιταγής της ΑΣΠΙΣ BANK αξίας 10.000,00€ στον τραπ. λογ/σμό «.....» του «.....».

Κατόπιν των ανωτέρω η αξία του μεταβιβαζομένου ακινήτου προσδιορίζεται στο ποσό των 12.423,93€ και όχι στο ποσό των 2.423,93€ που αναγράφεται στη δήλωση και στο συμβόλαιο.

Στις 01-12-2016 εστάλη στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή ο με αριθ. «.....» προσωρινός προσδιορισμός Φ.Μ.Α., καθώς και το με αριθ. «.....» σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, στα οποία ανταποκρίθηκε υποβάλλοντας τις αντιρρήσεις του με το με αριθ. «.....» έγγραφό του, όσον αφορά την παραγραφή της δήλωσης και το πραγματικό ύψος της αξίας του ακινήτου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για έλεγχο και επιβολή φόρου.
2. Αντίκρουση των διαπιστώσεων του ελέγχου επικαλούμενος πραγματικά περιστατικά ως προς την αναγραφή του επίμαχου ποσού.

Επειδή σύμφωνα με την παρ 3 του άρθρου 12 του Ν 1521/1950 το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή του φόρου του παρόντος παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο επιδόθηκε η δήλωση φόρου μεταβίβασης.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 68 παρ.2 του Ν. 2238/1994, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 13 παρ.1 του Ν. 3522/2006 ορίζεται ότι φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων κρατών-μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών, που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 § 4 περ. β του Ν. 2238/1994, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 13 παρ.6 του Ν. 3522/2006 ορίζεται ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος οφείλεται: α).....

β) σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.».

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμα ημερολογιακό έτος>>.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 37 του Ν. 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81/05-04-2013), οι ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του ΠΔ 186/1992, εφόσον έχει εκδοθεί η εντολή ελέγχου έως 31.12.2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν 4203/1-11-2013 περί παράτασης προθεσμιών παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έλεγχο ορίζονται τα εξής: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά δύο έτη από την λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις που έχουν αποσταλεί στοιχεία στην ελληνική δικαστική φορολογική ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη –μέλη της ΕΕ ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας ή εκκρεμεί κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων.

β) για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά την δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31/12/2013 εισαγγελικές παραγγελίες ,εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική αρχή ή ελεγκτική αρχή καθώς και από την αρχή καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και ελέγχου των δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 87 Ν 4316/2014 (ΦΕΚ Α' 270) ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεων διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών, η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της

Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης. ».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.4337/2015 περί παράτασης προθεσμιών παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα συνάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για έλεγχο και επιβολή φόρου γίνεται αποδεκτός, διότι η με αριθ. «.....» δήλωση Φ.Μ.Α. παραγράφηκε μετά την πάροδο πενταετίας δηλαδή στις 31-12-2014 και δεν είχε εκδοθεί εντολή ελέγχου στο πρόσωπο του μέχρι την ημερομηνία αυτή. Παρέλκει δε η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών.

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

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», **την ακύρωση** της με αριθ. «.....» οριστικής πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου με χρόνο φορολογίας 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Διαφορά φόρου	0
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του αυτ.τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ