



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 23.03.2017

αριθμός απόφασης 2167

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 Απόφαση 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 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 με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 23.11.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αρ., κατά της με αριθμ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, χρονολογία φορολογίας 17.06.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, χρονολογία φορολογίας 17.06.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14.04.2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 28.11.2016 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του Προϊσταμένου του Τμήματος Α2.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23.11.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.), χρονολογίας φορολογίας 17.06.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του αγοραστή,, οφειλόμενη διαφορά φόρου ύψους 15.681,00 ευρώ, πλέον δημοτικός φόρος 470,43 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος (120%) ύψους 19.381,72 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 35.533,15 ευρώ.

Ο προσφεύγων, δυνάμει του με αριθ./17.06.2008 συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου της συμβολαιογράφου προέβη στην αγορά ενός ακινήτου, ιδιοκτησίας της, κατά πλήρη κυριότητα, με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50%, ενώ το υπόλοιπο 50% αγόρασε η Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου, πρόκειται για ένα αγροτεμάχιο έκτασης 4.861,24 τ.μ., ευρισκόμενου στη θέση της κτηματικής περιφέρειας

Οι συμβαλλόμενοι υπέβαλαν στην αρμόδια τότε Δ.Ο.Υ. την με αριθμό/09.06.2008 κοινή δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου με συνολική αξία του ακινήτου το ποσό των 6.257,00 €, ποσό που ισούταν με την αντικειμενική του αξία.

Με την έκδοση της με αριθ./23.12.2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με αριθ. πρωτ./08.12.2015 Πληροφοριακού Δελτίου καθώς και της με αριθ. εντύπου συνημμένης έκθεσης ελέγχου, διενεργήθηκε έλεγχος στην με αριθ./2008 δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, με την οποία είχε δηλωθεί η αγορά του εν λόγω ακινήτου με δηλωθέν τίμημα από τον προσφεύγοντα το ποσό των 3.128,00 € (6.257,00 € X 50%) και είχε υπολογιστεί ο αναλογούν φόρος στο ποσό των 225,57 € (451,14 € X 50%).

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τις διαπιστώσεις του διενεργηθέντος ελέγχου του όπως αυτές αναφέρονται στο με αριθ./8.12.2015 Πληροφοριακό Δελτίο, διαπίστωσε ότι «*Επιπλέον ο κ., ο οποίος απέκτησε το υπόλοιπο 50% εξ' αδιαιρέτου του ακινήτου, του αναλογεί το 50% του συνολικού τιμήματος που καταβλήθηκε στην πωλήτρια κ., ήτοι το ποσό των 180.000,00 ευρώ (360.000 € X ½), δηλαδή ο ελεγχόμενος συνέταξε ανακριβή συμβόλαιο αγοράς ακινήτου και υπέβαλλε ανακριβή δήλωση ΦΜΑ με αριθμό/2008.*». Κατόπιν αυτού ο έλεγχος προέβη στη σύνταξη και αποστολή με συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα του με αριθ. πρωτ./18.02.2016 σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν.4174/203 με συνημμένη την προσωρινή πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του σχετικά με τις

διαπιστώσεις του ελέγχου εντός είκοσι ημερών από την επόμενη της επίδοσης του σημειώματος. Το εν λόγω σημείωμα δεν παραλήφθηκε από τον προσφεύγοντα και επεστράφη στη Δ.Ο.Υ. ως αζήτητο, όπου κοινοποίησε το σημείωμα με τη διαδικασία της θυροκόλλησης λόγω απουσίας. Στη συνέχεια, ο έλεγχος καταλόγισε τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων με βάση το πραγματικό τίμημα που κατεβλήθη, δηλαδή στο ποσό των 360.000,00€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Η δικαιοπραξία (σύμβαση) με την οποία απέκτησε το υπό κρίση ακίνητο, αγροτεμάχιο εκτάσεως 4.861,24 τ.μ., δυνάμει του με αριθ./17.06.2008 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου είναι εικονική και ως εκ τούτου άκυρη (άρθρο 138 ΑΚ). Η φορολογική αρχή αβάσιμα υποστηρίζει ότι η εν λόγω σύμβαση αγοραπωλησίας υποκρύπτει αγορά. Ο ίδιος, ευρισκόμενος σε πλήρη σύγχυση προερχόμενη από ταραχή και φόβο, υπέβαλλε ψευδή υπεύθυνη δήλωση στο με την οποία δήλωσε ότι το επίδικο ακίνητο που απέκτησε του δόθηκε ως δώρο από τον, εξαιτίας της σχέσης που διατηρούσε με την κόρη του. Στην πραγματικότητα όμως έλαβε την ιδιότητα του συμβαλλομένου – αγοραστή στην επίδικη σύμβαση αγοραπωλησίας κατ' εντολή του και ενεργούσε ως παρένθετο πρόσωπο αυτού, όπου με βάση την μεταξύ τους συμφωνία υποχρεούταν να μεταβιβάσει το επίδικο ακίνητο κατόπιν εντολής του στον ίδιο ή στο πρόσωπο που θα του υποδείξει αυτός, χωρίς να εισπράξει τίμημα, αφού το τίμημα για την αγορά του ακινήτου είχε καταβάλλει ο Υποστηρίζει δε ότι ουδέποτε απέκτησε πραγματικά την κυριότητα του επιδίκου ακινήτου δεδομένου ότι ο πραγματικός ιδιοκτήτης ήταν πάντα ο και ο ίδιος ενεργούσε ως παρένθετο πρόσωπο. Όταν στη συνέχεια ο του έδωσε εντολή μεταβίβασης του επιδίκου ακινήτου στον ίδιο, δεν κατέστη δυνατή η σύμβαση λόγω αδυναμίας λήψης φορολογικής ενημερότητας από τον προσφεύγοντα εξαιτίας ληξιπροθέσμων χρεών του προς Δ.Ο.Υ. και Ι.Κ.Α. προερχόμενων από την εμπορική του δραστηριότητα ως διαχειριστής και εταίρος των ομορρύθμων εταιρειών:, και Τέλος, επιφυλάσσεται να προσκομίσει οποιαδήποτε αποδεικτικά στοιχεία του ζητηθούν.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ...».

Επειδή, σύμφωνα με την από 28.11.2016 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η αρμόδια υπηρεσία με το αριθ. πρωτ./15.04.2016 έγγραφό της απέστειλε με συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα την προσβαλλόμενη πράξη, με συνημμένη την από

14.04.2016 οικεία έκθεση ελέγχου, η οποία όμως επεστράφη από τα ΕΛ.ΤΑ. την 18.04.2016 με την ένδειξη αζήτητο.

Στη συνέχεια όμως και σύμφωνα με τα τηρούμενα στο σύστημα TAXIS στοιχεία της αρμόδιας υπηρεσίας, προέκυψε ότι ο προσφεύγων την 26.04.2016 υπέβαλε την με αριθ./2016 δήλωση μεταβολής ατομικών στοιχείων με την οποία δήλωσε αλλαγή της διεύθυνσης κατοικίας του. Η με αριθ./2016 δήλωση μεταβολής ατομικών στοιχείων υπεβλήθη μετά την ημερομηνία αποστολής, ήτοι η 15.04.2016, αλλά προ της παρέλευσης των δεκαπέντε ημερών όπου σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 συντελείται η κοινοποίησή της.

Επειδή, όπως μας ενημέρωσε η αρμόδια Δ.Ο.Υ., ο προσφεύγων υπέβαλε σε αυτή την με αριθ. πρωτ./24.10.2016 αίτησή του με την οποία ζητούσε να του χορηγηθεί η προσβαλλόμενη πράξη καθώς και η οικεία έκθεση ελέγχου, κατόπιν αυτού συντάχθηκε η από 24.10.2016 έκθεση επίδοσης με την οποία επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα η με αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.) και η οικεία έκθεση ελέγχου.

Κατόπιν των ανωτέρω, εξετάζουμε την υπό κρίση προσφυγή ως εμπροθέσμως υποβληθείσα.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 1 του Ν.1521/1950 (ο οποίος κυρώθηκε με το Ν.1587/1950) περί φόρου μεταβίβασης ακινήτων – πλοίων: *«Εφ' εκάστης εξ' επαχθούς αιτίας μεταβιβάσεως ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου δικαιώματος ως και επί μεταβιβάσεως πλοίου υπό ελληνικής σημαίας επιβάλλεται φόρος επί αξίας αυτών».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 1 του ν.1587/1950: *«5. Ως αξία λογίζεται η αγοραία αξία την οποία έχει το ακίνητον ή το πραγματικόν επί του ακινήτου δικαίωμα ή το πλοίον κατά την ημέραν της μεταβιβάσεως των».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 7 του ως άνω νόμου: *«1. Δι' εκάστην μεταβίβασιν οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται προ της συντάξεως του συμβολαίου των, να επιδώσωσι κοινήν δήλωσιν φόρου μεταβιβάσεως, προς τον Οικον. Έφορον της περιφέρειας εν η κείται το ακίνητον».*

Επειδή, από το αριθ. πρωτ./08.12.2015 Πληροφοριακό Δελτίο του, προέκυψε ότι το πραγματικό τίμημα του ακινήτου ήταν 360.000,00 ευρώ, αντί 6.257,00 ευρώ, ήτοι η δήλωση Φ.Μ.Α. με αριθ./2008 ήταν ανακριβής με αποτέλεσμα να επιβληθεί πρόσθετος φόρος και προσαυξήσεις, βάσει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 του ν.1521/1950 και του άρθρου 1 παρ. 1 περ. β' και 4 του ν.2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 26 παρ. 1 του ν.3943/2011.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 12 του ίδιου ως άνω νόμου, όπως ίσχυε μετά την αντικατάστασή της με το άρθρο 46 παρ.1 του Ν.820/1978: *«3. Το δικαίωμα του δημοσίου προς επιβολήν του φόρου του παρόντος παραγράφεται μετά πάροdon πενταετίας από του τέλους του έτους εντός του οποίου επεδόθη η δήλωσις φόρου μεταβιβάσεως».*

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 37 του Ν 4141/2013: «Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών αναλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4203/2013 περί παράτασης της προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου, πράξης επιβολής φόρων κ.λπ.: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη 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 συμβάσεις 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 31.12.2013 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.»

Επειδή με το υπ. αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1073153 ΕΞ 2015 έγγραφο των διευθύνσεων ελέγχου και εφαρμογής φορολογίας κεφαλαίου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης σε ερώτημα σχετικά με το χρόνο παραγραφής για υπόθεση φόρου μεταβίβασης ακινήτου αναφέρεται ότι:

«1. Σύμφωνα με ρητή διάταξη της παρ 3 του άρθρου 12 του Ν 1587/1950 (Κώδικας Φορολογίας Μεταβίβασης Ακινήτων – Πλοίων), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο επεδόθη 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 ή πράξεων προσδιορισμού του φόρου των προθεσμιών που έληγαν 31.12.2010, 31.12.2011 και 31.12.2012 αντίστοιχα, 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 δεύτερο εδάφιο της παρ. 7 του άρθρου 12 του ν. 3888/30.09.2010, με το οποίο η παράταση που προβλεπόταν μέχρι 31.12.2011 δεν ίσχυε για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, 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, καταλάμβαναν 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 2ετής 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, ήτοι 31.12.2013, έχει παρέλθει το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων προσδιορισμού του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων.

Σε κάθε περίπτωση, η αρμόδια Δ.Ο.Υ, στην οποία κοινοποιείται το παρόν με αντίγραφο της αίτησης 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 στην προκειμένη περίπτωση και με βάση τα ανωτέρω, η με αριθ./23.12.2015 εντολή ελέγχου εκδόθηκε εντός του έτους 2015, δηλαδή μετά το χρόνο παραγραφής, ήτοι 31.12.2013.

Επειδή, η παράγραφος 5 του άρθρου 63 του ΚΦΔ ορίζει μεταξύ άλλων ότι η ΔΕΔ εκδίδει απόφαση λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση.

Επειδή στη συγκεκριμένη υπόθεση η σχετική με την υπόθεση πληροφορία που είναι διαθέσιμη στην υπηρεσία μας είναι η απόφαση ΔΕΔ 3762/7.11.2016.

Επειδή η εν λόγω απόφαση αφορά στην ίδια δήλωση ΦΜΑ και στην ίδια έκθεση ελέγχου βάσει των οποίων έχουν εκδοθεί δύο διαφορετικές πράξεις.

Επειδή η ΔΕΔ με την 3762/7.11.2016 απόφασή της κατ' επίκληση των όσων αναφέρει η ενδικοφανής προσφυγή δέχθηκε ότι το δικαίωμα του Δημοσίου έχει παραγραφεί.

Στο πλαίσιο των αρχών της χρηστής Διοίκησης, την βεβαιότητα του φόρου και τη δικαιολογημένη εμπιστοσύνη του διοικούμενου και με δεδομένο ότι η ίδια δήλωση ΦΜΑ και η οποία βασίζεται στην ίδια έκθεση ελέγχου η οποία επανεξετάζεται στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, το αίτημα του προσφεύγοντος για ακύρωση της με αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου πρέπει να γίνει δεκτό έστω και αν δε θέτει θέμα παραγραφής στην προσφυγή του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 23.11.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ. και την ακύρωση της με αριθ./2016 Οριστικής Διορθωτικής Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Οριστική Διορθωτική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων με αριθ./2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου	0,00 €
Δημοτικός Φόρος	0,00 €
Πρόσθετος φόρος	0,00 €
Σύνολο φόρου	0,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ