



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 17/2/2017

Αριθμός απόφασης 1523

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014)

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 64).

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

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

4. Την από 25/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ΑΦΜ, κατοίκου ΡΟΔΟΥ οδός δια του νομίμου εκπροσώπου της του κατοίκου ΡΟΔΟΥ Τ.Κ. κατά της υπ' αριθ/17-8-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./17-8-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17/8/2016 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 25/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείαςη 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 υπ' αριθ./17-8-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 30.158,65 €, πλέον 36.190,38 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως κάτωθι:

Δυνάμει της υπ' αριθ./5-12-2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του ΣΔΟΕ (Περιφερειακή Διεύθυνση Νοτίου Αιγαίου) διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/1992 στην προσφεύγουσα εταιρεία. Σε συνδυασμό με τον διενεργηθέντα έλεγχο στην επιχείρηση τηςμε δραστηριότητα , ζητήθηκαν στοιχεία από την τράπεζα «.....», η οποία, ανταποκρινόμενη στο σχετικό αίτημα, απέστειλε το με αρ. πρωτ./8.02.2013 έγγραφο της. Μεταξύ των περιλαμβανόμενων σε αυτό στοιχείων, εμφανίστηκαν οι παρακάτω πιστώσεις, οι οποίες αφορούσαν τον υπ' αριθ./λογαριασμό της προσφεύγουσας:

-κατάθεση επιταγής προερχόμενης από άλλη τράπεζα, ποσού 383.815,99€, στις 25.07.2008 και
-κατάθεση επιταγής, επίσης, προερχόμενης από άλλη τράπεζα, ποσού 266.184,01€, στις 28.07.2008.

Οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν την αγορά ακινήτου, στην οποία προέβη η προσφεύγουσα το έτος 2008, δυνάμει του υπ' αριθ./8.07.2008 συμβολαίου, της συμβολαιογράφου Ρόδου, από την ενός οικοπέδου μετά ισόγειας οικίας, ευρισκόμενου στην κτηματική περιφέρεια της Ρόδου, βάσει δε του ως άνω συμβολαίου και της υπ. αρ./2008 δήλωσης ΦΜΑ καταβλήθηκε ο αναλογών σε αξία 383.815,99€.

Κατόπιν αυτών των ευρημάτων του ελέγχου εκδόθηκε νέα εντολή ελέγχου από το ΣΔΟΕ για την πωλήτρια, η υπ. αρ./2013 προκειμένου να διερευνηθεί η προέλευση του ποσού των 266.184,01€. Στο πλαίσιο της εντολής αυτής ζητήθηκαν από την τράπεζα «....» φωτοαντίγραφα των επιταγών οι οποίες είχαν κατατεθεί στον με αρ./τραπεζικό λογαριασμό της

Σε απάντηση, η Τράπεζα χορήγησε στον έλεγχο αφενός αντίγραφο της με αριθ./24-7-2008 επιταγής ποσού 383.815,99€, εκδόσεως της τράπεζας και αφετέρου αντίγραφο του παραστατικού το οποίο αφορούσε την κατάθεση της με αριθ./επιταγής της, ποσού 266.184,01€. Από περαιτέρω έλεγχο ο οποίος διενεργήθηκε σε συνεργασία με την «.....» , διαπιστώθηκε ότι η τελευταία επιταγή, εκδόθηκε από την προσφεύγουσα σε διαταγή της ιδίας στις 25.07.2008 και κατατέθηκε στον διερευνώμενο λογαριασμό της

Έπειτα από όλα τα ανωτέρω, εκδόθηκε από τον ΣΔΟΕ η υπ'αριθ./22-10-2013 εντολή ελέγχου, προκειμένου να ελεγχθούν τα τηρούμενα από την προσφεύγουσα βιβλία και στοιχεία, πάντοτε σε σχέση με την συναλλαγή η οποία πραγματοποιήθηκε κατά την αγορά του ακινήτου από την πωλήτρια Από τον Έλεγχο αυτό προέκυψε ότι η προσφεύγουσα είχε συμπεριλάβει στα

βιβλία της την εν λόγω αγοραπωλησία, ενώ, παράλληλα, προέκυψε ότι στις **8.07.2008** έλαβαν χώρα δύο χρεώσεις λογαριασμών της εταιρείας συνολικού ύψους **383.815,99€**, όσο και το τίμημα της αγοραπωλησίας με αντίστοιχη πίστωση του ως άνω ποσού σε λογαριασμό της πωλήτριας.

Αντιθέτως, η μεταφορά του ποσού των **266.184,01€**, για το οποίο εκδόθηκε η με αριθ.τραπεζική επιταγή της «.....», δεν αποτυπωνόταν στα λογιστικά βιβλία της προσφεύγουσας. Κατόπιν των ανωτέρω καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας παράβαση του άρθρου 5 παρ 10 του Ν 2523/1997.

Στην συνέχεια το ΣΔΟΕ (Περιφερειακή Διεύθυνση Νοτίου Αιγαίου) απέστειλε την υπ. αρ./2014 έκθεση ελέγχου και το Δ.Π/2014 αιτία των οποίων εκδόθηκε η υπ. αρ...../17.11.2015 **Εντολή Ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου** και διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος επί της με αριθ. φακέλου/2008 **δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου** με την οποία δηλώθηκε η αγορά του ως άνω περιγραφόμενου ακινήτου με τίμημα το ποσό των 383.815,99 € (αρ. συμβολαίου/08-07-2008 της συμβολαιογράφου Ρόδου,).

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 Ν. 1249/1982 «περί προσδιορισμού αξίας ακινήτων και άλλες διατάξεις» η συνολική αντικειμενική αξία του κρινόμενου ακινήτου προσδιορίστηκε στο ποσό των 383.815,99 € ως εξής:

1. αντικειμενική αξία κτίσματος (έντυπο 1) = 213.305,40 €

2. αντικειμενική αξία οικοπέδου (έντυπο 3)= 170.510,59 €

Προσδιορισμός αντικειμενικής αξίας: 383.815,99 €

Δηλούμενη αξία από αγοραστή και πωλητή : 383.815,99€

Πραγματικό τίμημα αγοραπωλησίας σύμφωνα με το πληροφοριακό έγγραφο του

Σ.Δ.Ο.Ε.:650.000,00 €

Για τη δηλούμενη αξία των 383.815,99 € κατεβλήθη στο Δημόσιο το συνολικό ποσό φόρου 43.177,34 € με το Διπλότυπο Είσπραξης με αριθμό/...../08-07-2008.

Επειδή το πραγματικό τίμημα της αγοραπωλησίας του ακινήτου προσδιορίστηκε από τον έλεγχο σε 650.000,00€ και είναι μεγαλύτερο από την αντικειμενική αξία 383.815,99€, συνάγεται ότι η υποβληθείσα δήλωση με αριθμό 2300/2008 είναι ανακριβής ως προς την δηλωθείσα αξία. Για το λόγο αυτό επιβάλλεται διαφορά κύριου φόρου μεταβίβασης 29.280,24€, διαφορά του Δημοτικού Φόρου 878,41€ Ν.Δ. 3033/1954 και επί πλέον επιβάλλεται πρόσθετος Φόρος 36.190,38€, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης βάσει Ν.2523/1997.

Οι ως άνω διαπιστώσεις ελέγχου γνωστοποιήθηκαν στον νόμιμο εκπρόσωπο της Ε.Ε., του (ΑΦΜ), με Σημείωμα Διαπιστώσεων Αποτελεσμάτων του Φορολογικού Ελέγχου του άρθρου 28 το οποίο κοινοποιήθηκε, μαζί με την Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου με αριθμό/...../2016, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§2β' του Ν. Ν.4174/2013, δηλαδή με συστημένη επιστολή με τον αριθμό R-...../19-04-2016 προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον παρόντα διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

Η ετερόρρυθμη εταιρεία δια του νομίμου εκπροσώπου της, εντός της προθεσμίας των είκοσι (20) ημερών, ανταποκρίθηκε και προσκόμισε γραπτό υπόμνημα με αριθμό πρωτοκόλλου/09-06-2016 στο οποίο πρόβαλλε τους ακόλουθους λόγους:

1. Αοριστία του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου -έλλειψη αιτιολογίας.

2. Ακυρωτέα η Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού λόγω έλλειψης νομικής και ουσιαστικής βάσης.

3. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή Φ.Μ.Α

Οι απόψεις αυτές δεν έγιναν αποδεκτές από την αρμόδια Δ.Ο.Υ και στην συνέχεια εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

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

1. Η έκθεση ελέγχου είναι αβάσιμη και αόριστη.

2. Η κρίση του ελέγχου για την εικονικότητα του τιμήματος του συμβολαίου είναι εσφαλμένη και δεν στηρίζεται σε νόμιμα αποδεικτικά λόγο έλλειψης νομικής και ουσιαστικής βάσης .Ο έλεγχος στηρίχθηκε αποκλειστικά στα ευρήματα των τραπεζικών λογαριασμών και όχι σε αντέγγραφο Σχ. η υπ. αριθ. 322/1995 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους .

3. Το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή ΦΜΑ έχει παραγραφεί σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ 3 Ν 1521/1950 σε συνδυασμό αρ. 37 παρ. 5 του Ν. 4141/2013).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 1 του Ν 1521/1950 εφ εκάστης εξ επαχθούς αιτίας μεταβιβάσεως ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου δικαιώματος ...επιβάλλεται φόρος επί της αξίας αυτών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 5 του Ν 1521/1950 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ 6 του άρθρου 14 Ν 1882/1990 ... ο φόρος βαρύνει τον αγοραστή τόσο για τον φόρο που αναλογεί στο τίμημα που αναγράφεται στο συμβόλαιο ή στην αντικειμενική αξία του μεταβιβαζόμενου εμπραγμάτου δικαιώματος όσο και του κύριου και πρόσθετου Φ.Μ.Α ο οποίος κατόπιν φορολογικού ελέγχου διαπιστώνεται ότι οφείλεται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν 4098/2012 η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρου τελών ή εισφορών που λήγει 31/12/2012 παρατείνεται μέχρι 31/12/2013.

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:

A) 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.

B) 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 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 σύμφωνα με την παρ 1 του άρθρου 12 του Ν 1521/1950 η επαλήθευση των επιδοθεσίων δηλώσεων η σύνταξη των φύλλων ελέγχου και των φορολογικών καταλόγων και η κοινοποίηση αποσπασμάτων αυτών οι ενστάσεις κατά των εν τοις φορολογικούς καταλόγοις εγγραφών και τα της επιδόσεως και εκδικάσεως αυτών οι εφέσεις κατά των εκδοθεσίων συνεπεία ενστάσεων αποφάσεων και τα της επιδόσεως και εκδικάσεως των εφέσεων τα των παραβόλων και δικαστικών δαπανών τα της βεβαίωσης του φόρου και εν γένει η διαδικασία της βεβαίωσης του φόρου διέπονται υπό των διατάξεων του Κώδικος φορολογίας καθαρών προσόδων εφ όσον δεν ρυθμίζονται άλλως δια διατάξεων του παρόντος νόμου.

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 τις διατάξεις του άρθρο 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), επιτρέπεται κατ' εξαίρεση η κοινοποίηση πράξης και **μετά τη λήξη της πενταετούς προθεσμίας** στις ακόλουθες περιπτώσεις:

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) ένα υπεβλήθη δήλωση του υπόχρεου κατά το τελευταίο έτος της πενταετούς ή δεκαπενταετούς προθεσμίας ή εάν η φορολογική υποχρέωση προκύπτει εξ εκδοθείσης εντός του αυτού έτους αποφάσεως διοικητικού δικαστηρίου ή

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 οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 84 του Ν 2238/94 και του άρθρου 68 παρ 2 του ίδιου 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 4 Ν 1521/1950.

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 ,προικίων κερδών από λαχεία μεταβιβάσεως 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.**

Επειδή το ΣΔΟΕ (Περιφερειακή Διεύθυνση Νοτίου Αιγαίου) απέστειλε την υπ. αρ. 386/2014 έκθεση ελέγχου και το Δ.Π 42/2014 αιτία των οποίων εκδόθηκε η υπ. αρ...../17.11.2015 **Εντολή**

Ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου και διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος επί της με αριθ. φακέλου/2008 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου

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 ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή Φ.Μ Α σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ 3 Ν 1521/1950 σε συνδυασμό αρ. 37 παρ. 5 του Ν. 4141/2013) έχει υποπέσει σε παραγραφή(δεν έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου Φ.Μ.Α μέχρι την 31/12/2013) και όλα τα ως άνω λεπτομερώς εκτεθέντα γίνεται αποδεκτός, παρέλκει δε η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 25/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείαςΑΦΜ δια του νομίμου εκπροσώπου της του κατά της υπ' αριθ/17-8-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΜΑ

Διαφορά φόρου	0
Πρόσθετος φόρος	0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

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 .