



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02/02/2017

Αριθμός απόφασης: 410

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333267
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
- γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων

του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016/ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την με **ημερομηνία κατάθεσης**και με **αριθμό πρωτοκόλλου****ενδικοφανή προσφυγή** του**κατά της υπ' αρ.****οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου της Δ.Ο.Υ.**....., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την **υπ' αρ.****οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου της Δ.Ο.Υ.**της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής διά της **από****Εισήγησης της Δ.Ο.Υ.**με την οποία ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

6. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας**, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της **από**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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με **αριθμό****Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α.** του **Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**..... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα **κύριος φόρος εκ 2.537,83 €, δημοτικός φόρος εκ 76,13 € πλέον πρόσθετος φόρος εκ 2.537,83 €, δη σύνολο εκ**

5.151,79 €, λόγω άρσης της απαλλαγής α' κατοικίας από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτου, που έλαβε για την αγορά διαμερίσματος κατά το έτος **1999 (αρ. δήλωσης ΦΜΑ –.....)**.

Η ανωτέρω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α, εκδόθηκε βάσει της από**Έκθεσης Ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων**, κατόπιν ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, σε εκτέλεση της υπ' αρ.**εντολής ελέγχου** του Προϊσταμένου της.

Η υπ' αρ.**δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου**, υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ....., με πωλητή τονκαι αγοραστές τους α)(ποσοστό ½ εξ αδιαιρέτου) και β)(ποσοστό ½ εξ αδιαιρέτου) για την αγορά διαμερίσματος, εμβαδού καθαρού 91 τ.μ., α' ορόφου, επί της οδού..... Η αξία του μεταβιβαζόμενου ακινήτου προσδιορίστηκε αντικειμενικώς, βάσει του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982, σε 29.683,49 €, και ως εκ τούτου η αξία του μεταβιβαζόμενου στον προσφεύγοντα ποσοστού 50% εξ αδιαιρέτου του ως άνω ακινήτου προσδιορίστηκε σε 14.841,74€. Ο προσφεύγων ζήτησε και έλαβε απαλλαγή α' κατοικίας του Ν. 1078/1980

Ακολούθησε η σύνταξη του υπ' αρ.**συμβολαίου αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου**Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι κατά το χρόνο αγοράς του ανωτέρω διαμερίσματος, η σύζυγος του προσφεύγοντας,και αγοράστρια του υπόλοιπου 50% του εν λόγω ακινήτου, είχε την επικαρπία από ένα διαμέρισμα δευτέρου ορόφου, εμβαδού 94,93 τ.μ. επί της οδού....., που κάλυπτε τις στεγαστικές τους ανάγκες (70 τ.μ. για έγγαμους), με αποτέλεσμα την μη πλήρωση των προϋποθέσεων που θέτει ο νόμος για τη χορήγηση της απαλλαγής αυτής, βάσει των διατάξεων Ν. 1078/1980, την άρση της απαλλαγής και τον καταλογισμό του (κύριου) διαφυγόντα φόρου, καθώς και του προβλεπόμενου από το νόμο πρόσθετου φόρου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. της Δ.Ο.Υ.προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου

➤ Το εμπράγματο δικαίωμα της επικαρπίας συνίσταται είτε με δικαιοπραξία είτε με χρησικτησία. Στην προκειμένη περίπτωση δεν προκύπτει από την έκθεση ελέγχου σύστασή της με δικαιοπραξία, ούτε σχετικό συμβολαιογραφικό έγγραφο ή μεταγραφή αυτού. Ούτε (έκτακτη) χρησικτησία μπορεί να επικαλεστεί ο έλεγχος, καθώς, ακόμη κι αν γίνει δεκτό ότι η σύζυγός του απέκτησε τον Ιούνιο του 1982 την οιονεί νομή (δηλαδή τη νομή με διάνοια επικαρπωτή και όχι κυρίου) στο εν λόγω ακίνητο, κατά το χρόνο αγοράς του, δη το έτος 1999, δεν είχαν συμπληρωθεί 20 χρόνια σε αυτή, παρά 17 έτη και 4 μήνες.

2) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου μεταβίβασης

1) Ως προς τον ισχυρισμό περί εσφαλμένης εφαρμογής του νόμου

Επειδή, το άρθρο 1 παρ. 1 του Ν. 1078/1980, ως είχε τροποποιηθεί και ίσχυε κατά το χρόνο φορολογίας, ορίζει ότι : « 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 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».

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αρ.συμβόλαιο σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας του συμβολαιογράφου επί της πρώην οδούανεγέρθηκε πολυώροφη οικοδομή (πολυκατοικία) με το σύστημα της αντιπαροχής. Ο προσφεύγων ήταν συμβαλλόμενος στο ανωτέρω συμβόλαιο, ως ένας εκ των εργολάβων που ανέλαβαν την υποχρέωση να ανεγείρουν την πολυώροφη οικοδομή.

Επειδή, στο έντυπο Ε9 έτους 1997 που υπέβαλε ο προσφεύγων δηλώνει ότι κατέχει κατά πλήρη κυριότητα ένα διαμέρισμα του 3^{ου} ορόφου εμβαδού 95τμ το οποίο βρίσκεται επί της οδού Σεφέρη 23 στην Κατερίνη Πιερίας. Το έτος 2010 υπέβαλε τροποποιητική δήλωση Ε9, στην οποία το ανωτέρω διαμέρισμα διαγράφεται από την μερίδα του και εισάγεται ως νέο ακίνητο στην μερίδα της συζύγου του Σοφίας Μαργαρίτη του Κων/νου (ΑΦΜ 041232048), ως διαμέρισμα εμβαδού 94,93τμ στον 3^ο όροφο οικοδομής επί της οδού Σεφέρη 23 στην Κατερίνη. Η ανωτέρω τροποποίηση έγινε βάσει της υπ' αριθμ 703/2009 αναγνωριστικής πράξης του Ειρηνοδικείου Κατερίνης.

Επειδή, με την υπ' αρ.απόφαση του Ειρηνοδικείου Κατερίνηςυ αναγνωρίστηκε κυρία ενός διηρημένου και αυτοτελούς διαμερίσματος, με στοιχείο Δ3, εμβαδού 94,93 τ.μ. στον δεύτερο, υπεράνω του υπερυψωμένου ισογείου ορόφου, όροφο πολυώροφης οικοδομής, ανεγερθείσης επί οικοπέδου εκτάσεως 528,80τμ στην συνοικία «Αστών», στο ΟΤ154, και επί της οδού

Στην σχετική αγωγή, η....., είχε υποστηρίξει ότι από τον Απρίλιο του έτους 1981 οι εργολάβοι της επίμαχης πολυώροφης οικοδομής, ενεργούντες δυνάμει πληρεξουσιότητας, δοθείσης σε αυτούς δια του υπ' αρ.συμβολαίου σύστασης οριζόντιων ιδιοκτησιών, που μεταγράφηκε νόμιμα, και αφετέρου ατομικώς ως εργολάβοι, της πούλησαν άτυπα και της

μεταβίβασαν κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή το περιγραφόμενο διαμέρισμα, αντί του τιμήματος των 1.000.000δρχ. Το ανωτέρω τίμημα το εξόφλησε ολοσχερώς τον Ιούνιο του έτους 1982 με την αποπεράτωση της πολυωρόφου οικοδομής και του πωληθέντος σε αυτήν διαμερίσματος. Έκτοτε εγκαταστάθηκε στην νομή του επίδικου διαμερίσματος ασκώντας επ' αυτού τις αναφερόμενες στην αγωγή υλικές πράξεις νομής της, με διανοία κυρίας και συνεπώς απέκτησε την κυριότητα αυτού με τα προσόντα της έκτακτης χρησικτησίας αφού το νέμεται για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της εικοσαετίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 15 του αρθ.1 του ν.1078/80 (όπως ίσχυαν κατά το χρόνο υποβολής του αιτήματος για απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης λόγω α' κατοικίας): «*Αν ο αγοραστής ή η σύζυγός του ή τα τέκνα τους, που αναφέρονται στην παράγραφο 1, έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε διαμέρισμα ή διαμερίσματα, θεωρείται ότι καλύπτονται οι στεγαστικές ανάγκες, που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή, αν το συνολικό εμβαδό του διαμερίσματος ή των διαμερισμάτων αυτών είναι : α) για ένα άτομο 35 τετραγωνικά μέτρα και β) για τους συζύγους 70 τ.μ., προσαυξανόμενα κατά 15 τ.μ. για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα τους και κατά 25 τ.μ. για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα τους*».

Επειδή, από το υπ' αρ. πρωτ.πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης, που εκδόθηκε από τον Δήμο....., προκύπτει ότι κατά τον χρόνο υποβολής του αιτήματος για απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης λόγω α' κατοικίας, ο προσφεύγων είναι παντρεμένος με την και στην οικογενειακή μερίδα αναγράφονται και δύο τέκνα τα οποία είναι ενήλικα.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- Κατά το χρόνο μεταβίβασης του ακινήτου, 91 τ.μ., επί της οδού δη στις 28-12-1999, και σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ.πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του Δήμουο προσφεύγων ήταν παντρεμένος με τηνμε την οποία προέβησαν στην αγορά του ακινήτου, κατά ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου έκαστος.
- Κατά το χρόνο μεταβίβασης του ανωτέρω ακινήτου, και σύμφωνα με το έντυπο Ε9 του έτους 1997, ο προσφεύγων ήταν κύριος κατά πλήρη κυριότητα ενός διαμερίσματος 3^{ου} ορόφου, εμβαδού 95 τ.μ., επί της οδού.....

Κατόπιν των ανωτέρω, καίτοι η σύζυγος του προσφεύγοντα, που ήταν εγκατεστημένη στο ανωτέρω διαμέρισμα, και του οποίου αναγνωρίστηκε κυρία, βάσει της υπ'αρ.απόφασης του Ειρηνοδικείου Κατερίνης, κατά το χρόνο μεταβίβασης δεν θεωρηθεί ότι είχε εμπράγματο δικαίωμα επικαρπίας σε αυτό, σε κάθε περίπτωση είχε την κυριότητα ο προσφεύγων σύζυγός της, με αποτέλεσμα να μην πληρούνται οι προϋποθέσεις απαλλαγής α' κατοικίας της παρ. 1 του άρθρου 1 του Ν. 1078/1980.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί εσφαλμένης εφαρμογής του νόμου κρίνεται αβάσιμος.

2) Ως προς τον ισχυρισμό περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου μεταβίβασης

Επειδή, το άρθρο 1 παρ. 8 του Ν. 1078/1980 ορίζει ότι : «Αν χορηγήθηκε 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 που ορίζεται σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) επί του κυρίου φόρου. Ο κύριος φόρος υπολογίζεται με βάση την αξία του ακινήτου κατά το χρόνο διαπίστωσης της παράβασης με εφαρμογή των συντελεστών που ίσχυαν κατά το χρόνο χορήγησης της απαλλαγής, εκτός εάν ο φόρος που αναλογεί στην αξία του ακινήτου του χρόνου της απαλλαγής είναι μεγαλύτερος. Ο ανωτέρω πρόσθετος φόρος δεν μπορεί να μειωθεί κατά τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 2 του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α'). Αν η αξία που έχει απαλλαγεί από το φόρο αποτελεί τμήμα της συνολικής αξίας του ακινήτου, ο κύριος και πρόσθετος φόρος επιβάλλεται με βάση το τμήμα αυτό, η αξία του οποίου εξευρίσκεται με βάση τη σχέση της αξίας που έχει απαλλαγεί προς τη συνολική αξία, κατά το χρόνο της απαλλαγής. **Το δικαίωμα του Δημοσίου δια τον καταλογισμόν του κυρίου και προσθέτου φόρου του παρόντος παραγράφεται μετά πάροδον δέκα πέντε (15) ετών από του τέλους του έτους εντός του οποίου παρεσχέθη η απαλλαγή.** έστω και αν η υπόθεσις επεραιώθη κατά τα εν παραγράφοις 2 και 3 του άρθρου 8 του δια του Ν. 1587/1950 κυρωθέντος Α.Ν. 1521/1950 «περί φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων», ως ισχύει, οριζόμενα».

Επειδή, το άρθρο 87 του Ν. 4316/2014 ορίζει 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: ... 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...».

Επειδή, το άρθρο 22 του Ν. 4337/2015 ορίζει ότι : «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...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- Για την αγορά του υπό κρίση ακινήτου υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ.η υπ'αρ.δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου στις 22-10-1999
 - Ο έλεγχος από την ανωτέρω φορολογική αρχή διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ'αρ.εντολής του Προϊσταμένου της, σε αντικατάσταση της υπ'αρ.εντολής του.
- Με βάση τα παραπάνω, κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης (09-09-2016) το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου μεταβίβασης ακινήτου δεν είχε παραγραφεί.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου	
Κύριος φόρος	2.537,83
Δημοτικός φόρος 3%	76,13
Πρόσθετος φόρος (100%)	2.537,83
Σύνολο φόρου	5.151,79

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.**

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.