



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 26/01/2017

Αριθμός απόφασης: **821**

**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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπ. Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθ. 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 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' 94).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **30/09/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ:, του του, ΑΦΜ: και του του, ΑΦΜ:, κατοίκων, επί της οδού, κατά των υπ' αριθμ./2016,/2016 και/2016 Οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, με έτος φορολογίας 2007, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθμ./2016,/2016 και/2016 Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, με

έτος φορολογίας το 2007, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 12/08/2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ,

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ .

7. Την από /01/2017 εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **30/09/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του ΑΦΜ:, του του ΑΦΜ:και του 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. .../2016 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, με έτος φορολογίας το 2007, καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα, φόρος μεταβίβασης 4.235,97 €, δημοτικός φόρος 127,08 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 5.235,66 € ήτοι συνολικό ποσό **9.598,71 €**.

2) Με την υπ' αριθμ. /2016 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, με έτος φορολογίας το 2007, καταλογίσθηκε στον πρώτο εκ των προσφευγόντων, φόρος μεταβίβασης 4.235,97 €, δημοτικός φόρος 127,08 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 5.235,66 € ήτοι συνολικό ποσό **9.598,71 €**.

3) Με την υπ' αριθμ. /2016 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, με έτος φορολογίας το 2007, καταλογίσθηκε στον δεύτερο εκ των προσφευγόντων, φόρος μεταβίβασης 4.235,97 €, δημοτικός φόρος 127,08 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 5.235,66 € ήτοι συνολικό ποσό **9.598,71 €**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν βάσει του πορίσματος των από 12/08/2016 εκθέσεων ελέγχου προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, σύμφωνα με το οποίο η με αριθμ. /2007 δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΩΝ κρίθηκε ανακριβής.

Συγκεκριμένα, με το αριθμ. και ημερομηνία σύνταξης συμβόλαιο αγοροπωλησίας της συμβολαιογράφου , η ΑΦΜ: μεταβίβασε στους προσφεύγοντες, κατά πλήρη συγκυριότητα, συννομή και συγκατοχή, κοινά και αδιαίρετα και κατά ποσοστό ενός τρίτου (1/3) εξ αδιαίρετου στον καθέναν τους, ένα οικόπεδο, άρτιο κατά παρέκκλιση και οικοδομήσιμο, το οποίο βρίσκεται στο, μέσα στο εγκεκριμένο σχέδιο της πόλης στην περιφέρεια του στην Θέση «..... ή», στο οικοδομικό τετράγωνο με στοιχεία και στην συμβολή των οδών και, έκτασης 218,97 τ.μ.

Για την εν λόγω μεταβίβαση υποβλήθηκε από τους προσφεύγοντες η υπ' αριθμ./2007 δήλωση φόρου μεταβίβασης στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΩΝ, στην οποία δηλώθηκε ως τίμημα του εν λόγω ακινήτου το ποσό των **41.912,98 ευρώ**, το οποίο ισούται με την αντικειμενική αξία του ακινήτου και αποδόθηκε ο αναλογών φόρος μεταβίβασης ποσού **3.885,34 ευρώ**.

Ο ως άνω έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθμ./2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

Αιτία της ως άνω εντολής υπήρξε το με αριθμ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ ΕΞ2016 ΕΜΠ/2016 Δελτίο Πληροφοριών της Β' Υποδιεύθυνσης της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) ΑΤΤΙΚΗΣ προς τη Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, με το οποίο περιήλθε σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ η με αριθμ. **A.B.M.**/2014 Εισαγγελική Παραγγελία.

Η ως άνω Εισαγγελική Παραγγελία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2014 απόφασης του Πολυμελούς, τμήματος, στην οποία απόφαση στο φύλλο 8 παρ. VII αναφέρονται τα εξής:

«Σύμφωνα με το άρθρο 38 του ΚΠΔ «όταν κατά τη διάρκεια πολιτικής ή ποινική δίκης ανακύπτει γεγονός που είναι δυνατό να χαρακτηριστεί έγκλημα διωκόμενο αυτεπαγγέλτως, ο δικαστής αν σύμφωνα με το νόμο δεν μπορεί να το δικάσει ο ίδιος αμέσως, οφείλει να συντάξει έκθεση και να τη διαβιβάσει στον αρμόδιο εισαγγελέα με κάθε πληροφορία και με τα σχετικά έγγραφα». Κατά τη διάρκεια της παρούσας δίκης, αποδείχθηκε, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ότι η πραγματική τιμή πώλησης του ακινήτου της εναγόμενης στους εναγόμενους, και ανήλθε στο ποσό των 158.000 ευρώ, και όχι στο ποσό των 41.912,98 ευρώ, το οποίο ισούται με την αντικειμενική αξία του εν λόγω ακινήτου, όπως αναγράφηκε στο με αριθμό/2007 συμβόλαιο αγοροπωλησίας αστικού ακινήτου (οικοπέδου) της συμβολαιογράφου Επομένως, επειδή ανέκυψε γεγονός σε βάρος των ανωτέρω, το οποίο συνιστά το αυτεπαγγέλτως διωκόμενο αδίκημα της απόκρυψης φορολογητέας ύλης, συντρέχει νόμιμη περίπτωση, σύμφωνα με το άρθρο 38 του ΚΠΔ, όπως με επιμέλεια της γραμματέως του παρόντος Δικαστηρίου, διαβιβαστούν στον αρμόδιο Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών Αθηνών, οι από και με αριθμούς κατάθεσης δικογράφου/2010 και/2010 αγωγές, η παρούσα απόφαση, τα ταυτάριθμα με την παρούσα και με την εκκληθείσα με αριθμό/2010 οριστική απόφαση του πρακτικά δημόσιας συνεδρίασης του παρόντος και του πρωτοβάθμιου Δικαστηρίου, το με αριθμό/2007 συμβόλαιο αγοροπωλησίας αστικού ακινήτου (οικοπέδου) της συμβολαιογράφου καθώς και οι προτάσεις των διαδίκων ενώπιον του πρωτοβάθμιου και του παρόντος Δικαστηρίου, για τη διερεύνηση τυχόν ποινικών ευθυνών.».

Στα πλαίσια επανεξέτασης των προσβαλλόμενων πράξεων, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών επέδωσε την με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ /2016 Κλήση προς Ακρόαση στους προσφεύγοντες προκειμένου να εκθέσουν τις απόψεις τους για την απόδειξη των προσβαλλόμενων στην υπό κρίση προσφυγή λόγων προσκομίζοντας κάθε επιπλέον σχετικό αποδεικτικό στοιχείο.

Η προφορική ακρόαση των προσφευγόντων έλαβε χώρα την 13/12/2016 και ώρα 11:00 π.μ., στο Γραφείο του Προϊστάμενου της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, επί της οδού Αριστογείτονος 19 Καλλιθέα, και συντάχθηκε το με Νο /2016 Πρακτικό της Υπηρεσίας μας, σύμφωνα με το οποίο ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης με την έναρξη της ακρόασης, έδωσε τον λόγο στους παριστάμενους προσφεύγοντες και η πληρεξούσια δικηγόρος ανέφερε συνοπτικά τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων οι οποίοι είναι όμοιοι με τους προβαλλόμενους λόγους της υπό κρίσης προσφυγής.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να γίνει ακύρωση και εξαφάνιση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νομικά πλημμελείς και ακυρωτέες επειδή:

- Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12§3 του ν. 1587/1950, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση και επιβολή Φ.Μ.Α. έχει ήδη υποπέσει σε παραγραφή μετά την 31/12/2012.
- Αναρμοδιότητα του οργάνου που διεξάγει τον έλεγχο και εκδίδει τις προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς η δήλωση Φ.Μ.Α. είχε υποβληθεί στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΩΝ.
- Απουσιάζουν ουσιώδη στοιχεία από τις προσβαλλόμενες πράξεις όπως: οι εφαρμοζόμενες διατάξεις, οι διατάξεις με βάση τις οποίες εκδίδονται οι πράξεις, οι διατάξεις που επιβάλλουν το ποσοστό φόρου επί της αξίας των ακινήτων.
- Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ παραβιάζει τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982.

2. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ουσιαστικά πλημμελείς και ακυρωτέες επειδή:

- Το κρινόμενο οικοπέδο λόγω ένταξης του στο σχέδιο πόλεως όφειλε εισφορά σε χρήμα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του ν. 1337/1983, ενώ η πράξη εφαρμογής, κατά το χρόνο σύνταξης του συμβολαίου, δεν είχε κυρωθεί με νομό.
- Με την υπ' αριθμό. /2007 σύμβαση της ΕΤΕ έλαβαν δάνειο ποσού 40.227,00€ για την αγορά του οικοπέδου, ενώ με την υπ' αριθμό. /2007 σύμβαση της ΕΤΕ έλαβαν δάνειο ποσού 117.773,00€ για ανέγερση οικοδομής επί του οικοπέδου. Επομένως μη νόμιμα η Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ συναθροίζει τις δύο ως άνω συμβάσεις δανείων, εκλαμβάνουσα το σύνολο αυτών ως αξία του μεταβιβασθέντος οικοπέδου.
- Η υπ' αριθμ. /2014 απόφαση του Πολυμελούς δεν μπορεί να αποτελέσει απόδειξη περί του πραγματικά καταβληθέντος, στην πωλήτρια, τιμήματος.

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 31.12.2013 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 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 τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 12 του 1521/1950,** 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. Διὰ την εκδίκασιν των ενστάσεων ως τρίτον ιδιωτικόν μέλος μετέχει το ωρισμένον δια την εκδίκασιν των ενστάσεων της φορολογίας οικοδομῶν 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 1521/1950**, 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 δήλωση φόρου μεταβίβασης.».

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)

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 η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων ρυθμίζεται ειδικώς στην παράγραφο 3 του άρθρου 12 του ν.1587/1950 «Περί κυρώσεως, τροποποιήσεως και συμπληρώσεως του 1521/50 Αναγκ. Νόμου «περί φόρου μεταβίβασης ακινήτων», οι σχετικές διατάξεις του άρθρου 68 παρ.2 του ν.2238/1994, δεν έχουν εφαρμογή στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων, εφόσον τα συμπληρωματικά στοιχεία δεν περιήλθαν σε γνώση της αρμόδιας φορολογικής αρχής εντός της πενταετίας από την υποβολή της δήλωσης Φ.Μ.Α. ή εντός της προθεσμίας παράτασης της πενταετούς παραγραφής και δεν είχε εκδοθεί εντολή ελέγχου από την αρμόδια φορολογική αρχή εντός της προθεσμίας λήξης της παραγραφής, λαμβανομένων υπόψιν και των παρατάσεων αυτής, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, ήτοι 31/12/2013.

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 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 ,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 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 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, εν προκειμένω, για την μεταβίβαση του κρινόμενου ακινήτου υποβλήθηκε από τους προσφεύγοντες η υπ' αριθμ./2007 δήλωση φόρου μεταβίβασης στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΩΝ, στην οποία δηλώθηκε ως τίμημα του ακινήτου το ποσό των **41.912,98 ευρώ**, το οποίο ισούται με την αντικειμενική αξία του και αποδόθηκε ο αναλογών φόρος μεταβίβασης ποσού **3.885,34 ευρώ**.

Επειδή, κατόπιν νέων συμπληρωματικών στοιχείων (το με αριθμ. πρωτ. ΥΕΔΕ ΑΤΤ ΕΞ2016 ΕΜΠ/2016 Δελτίο Πληροφοριών της Β' Υποδιεύθυνσης της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) ΑΤΤΙΚΗΣ) που περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, στις 26/05/2016, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2016 εντολή επανελέγχου της υπ' αριθμ./2007 δήλωσης φόρου μεταβίβασης του ως άνω Προϊσταμένου.

Επειδή, αιτία του ως άνω Πληροφορικού Δελτίου αποτέλεσε, η με αριθμ. **A.B.M./2014** Εισαγγελική Παραγγελία που εκδόθηκε κατόπιν της με αριθμ./2014 απόφασης του Πολυμελούς, τμήματος

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει ότι για τους προσφεύγοντες, μέχρι 31/12/2013, δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν. 4337/2015.

Επειδή, το έτος φορολογίας 2007 παραγράφηκε πρωτογενώς την 31/12/2012 και οριστικά λόγω παρατάσεων την 31/12/2013, δεδομένου ότι η με αριθμ. **A.B.M.**/..... Εισαγγελική Παραγγελία εκδόθηκε την **30/12/2014**.

Επειδή, παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών των προσφευγόντων.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **30/09/2016** και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ:, του του ΑΦΜ: και του του, ΑΦΜ: και την ακύρωση των υπ'αριθμ./2016,/2016 και/2016 Οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, με έτος φορολογίας 2007.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος φορολογίας :2007

Φόρος μεταβίβασης ακινήτων

Διαφορά φόρου	0,00€
Δημοτικός φόρος	0,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	0,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του
Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

**ΤΙΜΟΛΕΩΝ
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ**

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.