



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 13-01-2017

Αριθμός απόφασης 339

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 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».

γ. 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».

δ. 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 1126366/30.08.2016(ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, κατά της με αρ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2005 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 13-07-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφαση

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 υπ' αριθμό..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.έτους 2005 , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 33.978,44€, πλέον 40.774,13€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης 120%).

Η διαφορά φόρου προέκυψε αιτία της πληροφοριακής έκθεσης με αρ. πρωτ. που διαβιβάστηκε από το Σ.Δ.Ο.Εστην αρμοδία Δ.Ο.Υ , βάση του οποίας εκδόθηκε η εντολή επανελέγχου ως ακολούθως:

Με την ως άνω εντολή διενεργήθηκε έλεγχος στην δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτων με αρ. που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. και διαπιστώθηκε ότι δηλώθηκε από την προσφεύγουσα η αγορά κατά πλήρη κυριότητα ενός αγροτεμαχίου .κείμενου στη θέσητης κτηματικής περιφέρειας του του Δήμου συνολικής έκτασης τ.μ , ιδιοκτησίας με ποσοστό $\frac{1}{2}$ έκαστος των του και του, βάση της οποίας συντάχθηκε το υπ. αρ. συμβόλαιο αγοροπωλησίας ακινήτων της συμβολαιογράφου

Με το ανωτέρω συμβόλαιο δηλώθηκε ως τίμημα αξία ακινήτου 21.589,40€ ίσο με την αντικειμενική αξία αυτού. Το τίμημα αυτό , όπως αναγράφεται στο ανωτέρω συμβόλαιο, κατεβλήθη από την αγοράστρια στους πωλητές με την υπ αριθμό τραπεζική επιταγή της Α.Ε. (υποκ/μα) σε διαταγή της αγοράστριας έκδοσης την οποία αφού οπισθογράφησε , την παρέδωσε στους πωλητές ενώπιον της συμβολαιογράφου και εντός του γραφείου της .

Η παραπάνω δήλωση περαιώθηκε ως ειλικρινής στις από την Δ.Ο.Υ. αφού ελέγχθηκε ως προς την εφαρμογή των διατάξεων περί αντικειμενικού προσδιορισμού.

Από την παραπάνω Πληροφοριακή Έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε..... η οποία προέκυψε σε εκτέλεση της αρχικής εντολής ελέγχου και της με αρ. με αριθμό εντολής ελέγχου - επεξεργασίας - έρευνας του Προϊστάμενου της Υπηρεσίας του ΣΔΟΕ κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 30§6 του ν. 3296/2004 (ΦΕΚ 253/14-12-2004) και των

διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 3α του Π.Δ. 85/2005 & Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α178/29-8-14) σύμφωνα με τις οποίες οι υπάλληλοι του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) «...έχουν πρόσβαση σε κάθε πληροφορία ή στοιχείο που αφορά ή είναι χρήσιμο για την άσκηση του έργου και της αποστολής τους, μη υποκείμενοι σε περιορισμούς της νομοθεσίας περί φορολογικού, τραπεζικού, χρηματιστηριακού και επιχειρηματικού απορρήτου, υποχρεούμενοι όμως στην τήρηση των διατάξεων περί εχεμύθειας του άρθρου 26 του Υπαλληλικού Κώδικα Ν. 3538/2007 ΦΕΚ 26 Α'9-2-2007...», διενεργήθηκαν ελεγκτικές επαληθεύσεις στην κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών και τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του κ. με ΑΦΜ σε σχέση με την εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 του εισοδήματος σε συνδυασμό με την ΠΟΛ. 1095/2011 .

Για την εκτέλεση της ως άνω εντολής η υπηρεσία του ΣΔΟΕ αιτήθηκε στις (σχετικό υπ' αριθμ. εξερχ.πρωτ.ΕΜΠ.....έγγραφο προς την Ε.Ε.Τ.) την άρση του τραπεζικού απορρήτου του για τις χρήσεις από το 2002 έως και την ημερομηνία σύνταξης των εγγράφων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 30 του ν.3296/2004 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Π.Δ. 85/2005, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 88 του ν.3842/2010.

Ύστερα από επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του κ. διαπιστώθηκε πως ο εισέπραξε σε λογαριασμό που διατηρούσε στην Τράπεζα τις κάτωθι επιταγές :

α) την με αριθμό τραπεζική επιταγή Τράπεζας αξίας 21.589.40€ σε διαταγή

β) την με αριθμό τραπεζική επιταγή Τράπεζας αξίας 190.755,00€, σε διαταγή

Ο έτερος των πωλητών εισέπραξε σε λογαριασμό που διατηρούσε στην Τράπεζα την με αρ..... τραπεζική επιταγή αξίας 177.656,00€ σε διαταγή

Από τον επανέλεγχο που πραγματοποιήθηκε δυνάμει της προαναφερθείσας με αρ..... εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. προέκυψε ότι η πραγματική αξία μεταβίβασης για το κρινόμενο ακίνητο που μεταβιβάστηκε με το με αρ. συμβόλαιο αγοραπωλησίας μεταβίβασης ανέρχεται σε€ (21.589,40€ + 190.755,00€ προς τον + 177.656,00€ προς τον) και όχι€ όπως δηλώθηκε με την υποβληθείσα Δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου με αριθμό

Με το με αρ. σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου & κλήση προς ακρόαση του άρθρου 28 παρ.1 Ν.4174/2013 καθώς και με τον με αρ. προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Μ.Α. κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα τα ευρήματα του ελέγχου και εκλήθη εντός είκοσι (20) ημερών να υποβάλλει τις απόψεις της , ως προς τις ως άνω διαπιστώσεις του

ελέγχου. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε και κατέθεσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το με αρ. έγγραφο υπόμνημα με τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων ελέγχου .

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

1. Εσφαλμένη εφαρμογή του φορολογικού νόμου . Ο ισχυρισμός περί λαθεμένης υποβολής Φ.Μ.Α. δεν αποδεικνύεται . Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου.
2. Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών επικαλούμενη καλή πίστη ως προς την αναγραφή του επίμαχου χρηματικού ποσού.
3. Παραβίαση του άρθρου 4 Ν .3610/2007 που ήδη καταργήθηκε από 01-09-2011 με την παρ.3^α του άρθ.18 του Ν.4002/2011 περί ευνοϊκότερης εφαρμογής του νόμου για τον φορολογούμενο .
4. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας , του δικαιώματος στην περιουσία και σε αποτελεσματική δικαστική προστασία .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 7 του Ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α* 175/30.9.2010) ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2011...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 2 του Ν. 4002/2011 ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012.....

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:

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 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 εγγραφών στους φορολογικούς καταλόγους 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 Κώδικα 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 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), 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) εάν 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 με την υπ. αρ. 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 12 του Ν 1521/1950 και ότι δεν συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις της παρ. 3 του άρθρου 102 του Ν.Δ 118/1973 που να δικαιολογούν την έκδοση φύλλων μετά την λήξη της προθεσμίας παραγραφής.

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 ,προϊκών 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.

3. Με βάση τις διατάξεις που προαναφέρθηκαν συνάγεται ότι για υπόθεση φόρου μεταβίβασης ακινήτου για αγορά οικοπέδου στην χρήση 2005 εφόσον η εντολή έλεγχου εκδόθηκε εντός του έτους 2015 , 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 παρόν με αντίγραφο της αίτησης 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 η προσφεύγουσα ισχυρίζεται :

α) Το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή ΦΜΑ έχει παραγραφεί σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 12 παρ 3 Ν 1521/1950 διότι δεν εκδόθηκε εντολή έλεγχου μέχρι την 31/12/2013 στο όνομα της , καθόσον για την κρινόμενη δήλωση Φ.Μ.Α με αρ. ο χρόνος παραγραφής συμπληρώθηκε στις 31/12/2010 μη συντρεχουσών των διατάξεων του άρθρου 37 παρ. 5 Ν 4141/2013 σε συνδυασμό με τα άρθρα 78 παρ 2 , 20 παρ 1 , 4 παρ 1 και 5 , του Συντάγματος .

β) Η έκθεση ελέγχου είναι αόριστη .

γ) Την παράβαση της αρχής της αναλογικότητας άρθρο 28 του συντάγματος του δικαιώματος στην περιουσία και του δικαιώματος της δίκαιης δίκης.

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 του προσφεύγοντος ότι δεν έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου στο πρόσωπο του μέχρι την 31/12/2010 επομένως το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή του φόρου έχει παραγραφεί σύμφωνα με τα οριζόμενα της παρ. 3 του άρθρου 12 του Ν 1521/1950 σε συνδυασμό με τις διατάξεις 37 παρ. 5 Ν 4141/2013 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 με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της , **την ακύρωση** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου με χρόνο φορολογίας 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

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 Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ