



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 536
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 25.11.2016

Αριθμός απόφασης: 3963

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 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 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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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 από 30.06.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ., που κατοικεί στον, οδός, αρ., κατά της με αριθμό/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού

Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.), φορολογικής περιόδου 01.01.2002 – 31.12.2002, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/ 2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.), φορολογικής περιόδου 01.01.2002 – 31.12.2002, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 07.07.2016 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30.06.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 αριθ./ 2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01.01.2002 – 31.12.2002, επιβλήθηκε σε βάρος των αγοραστών: και, οφειλόμενη διαφορά φόρου ύψους 24.529,45 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος (120%) ύψους 29.435,34 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 53.964,79 ευρώ, ενώ αναλογικά το σύνολο του οφειλόμενου ποσού εκάστου των αγοραστών ανέρχεται σε ποσό 26.982,40 ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε αιτία του με αριθ. πρωτ./ 06.11.2015 εγγράφου της προς την Δ.Ο.Υ., με θέμα την παροχή στοιχείων. Η εν λόγω Δ.Ο.Υ., με το αριθ. πρωτ./01.12.2015 έγγραφό της διαβίβασε το ως άνω στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατόπιν αυτού, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την με αριθ./18.02.2016 εντολή ελέγχου της με αριθ./02.04.2002 υποβληθείσας δήλωσης Φ.Μ.Α.

Με την ως άνω εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διενεργήθηκε έλεγχος στην με αριθ./02.04.2002 κοινή δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου με την οποία δηλώθηκε από την προσφεύγουσα και τον (κατά ποσοστό ½ εξ αδιαιρέτου έκαστος), η αγορά ενός ακινήτου με πωλητή τον, με Α.Φ.Μ. Ειδικότερα, με το αριθ./04.04.2002 συμβόλαιο αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου, η προσφεύγουσα, και ο σύζυγός της,, προέβησαν στην αγορά του ως άνω ακινήτου, συγκεκριμένα οικοπέδου άρτιου και οικοδομήσιμου που βρίσκεται στη θέση «.....» του Δήμου, εντός του με αριθ. οικοδομικού τετραγώνου και επί της οδού, αρ. και εκτάσεως τριακοσίων (300) τετραγωνικών μέτρων. Το συμφωνηθέν τίμημα ανέρχονταν σε

εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000 €), το οποίο ήταν μεγαλύτερο από την αντικειμενική αξία των 81.540 ευρώ και το οποίο συμφωνήθηκε να καταβληθεί ολόκληρο το ποσό με δάνειο.

Σύμφωνα με το με αριθ./06.11.2015 έγγραφο της, κατόπιν εκτέλεσης των με αριθ. παραγγελιών του οικονομικού εισαγγελέα εκδόθηκε η με αριθ./2014 εντολή ελέγχου-έρευνας για το φορολογούμενο, με Α.Φ.Μ. Ο έλεγχος αφού επεξεργάστηκε τα στοιχεία που προέκυψαν από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του πωλητή,, με Α.Φ.Μ., διαπίστωσε ανακρίβεια ως προς το τίμημα της αγοραπωλησίας του ως άνω ακινήτου, εκτάσεως 300 τ.μ. (οικοπέδου) στον, οδό, αρ., με αγοραστές τους και, και κατά το ½ εξ αδιαιρέτου ο καθένας. Συγκεκριμένα, από τον έλεγχο προέκυψε ότι το τίμημα της πώλησης ήταν 316.500,00 € και όχι 100.000,00 € που αναγράφεται στο με αριθ./04.04.2002 συμβόλαιο αγοραπωλησίας, καθόσον στο κοινό λογαριασμό ταμειυτηρίου του πωλητή με αριθ. στην Τράπεζα εμφανίζονται οι ακόλουθες πιστώσεις:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΕΙΔΟΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ
.....		ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΟ		05.04.2002	ΚΤΘ 2 ΕΠΙΤΑΓΩΝ	216.500,00 €
.....		ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΟ		09.05.2002	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	100.000,00 €

Την 25.05.2015, κατόπιν της με αριθ. εντολής, επιδόθηκε στον η με αριθ. πρωτ./2015 Πρόσκληση Παροχής Εξηγήσεων όπως εντός δέκα (10) ημερών υποβάλλει στην Υπηρεσία του Σ.Δ.Ο.Ε. τις απόψεις του και δώσει επαρκείς διευκρινήσεις/επεξηγήσεις σχετικά με καταθέσεις-πιστώσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς. Την 23.07.2015 ο προσκόμισε έγγραφο παροχής εξηγήσεων, το οποίο έλαβε αριθ. πρωτ. εισ., στο οποίο μεταξύ άλλων αναφέρει ότι: «την 05.04.2002 επώλησα στον κ. (σημείωση ελέγχου:) και στη σύζυγό του ένα οικόπεδο στον με αξία οικοπέδου € 100.000 σύμφωνα με το υπ' αριθ./05.04.2002 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Η πραγματική τιμή πώλησης του ακινήτου είναι € 316.500 (100.000 + 216.500)»

Μετά τα ανωτέρω, κρίθηκε από τον έλεγχο ότι το πραγματικό τίμημα αγοραπωλησίας του ανωτέρω ακινήτου που πραγματοποιήθηκε με το με αρ./04.04.2002 Συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου είναι μεγαλύτερο από το αναγραφόμενο τίμημα σε αυτό & το δηλωθέν στην υποβληθείσα δήλωση Φ.Μ.Α. με αριθ./02.04.2002.

Με το με αριθ./01.04.2016 Σημείωμα διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4174/2013 και συνημμένο τον με αριθ./01.04.2016 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Μ.Α., όπου επιδόθηκαν την 20.04.2016 στην ελεγχόμενη, κλήθηκε όπως διατυπώσει εγγράφως

τις απόψεις της. Σε απάντηση του ως άνω Σημειώματος υπεβλήθη από την προσφεύγουσα, δια της πληρεξούσιας δικηγόρου της, το με αριθ. πρωτ. εισ./2016 υπόμνημα της ενώπιον του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στο οποίο πρόβαλε τις αντιρρήσεις της, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τη Φορολογική Αρχή με αποτέλεσμα την έκδοση της με αριθ./31.05.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή και να ακυρωθεί στο σύνολό της η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

α) Η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί καθώς το δικαίωμα του δημοσίου έχει υποπέσει σε πενταετή παραγραφή, η αντίθετη περί αυτού κρίση του ελέγχου είναι πλημμελής και παντελώς αναιτιολόγητη. Η κρίση του ελέγχου περί εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 15 του ν.1521/1950 ως προς την αναλογική εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Ε. ως προς την παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου είναι παντελώς λανθασμένη δεδομένου ότι εν λόγω διάταξη παραπέμπει ρητά στον Κ.Φ.Ε. τις λοιπές κυρώσεις των διατάξεων του Φ.Μ.Α. και όχι στην έκδοση φύλλου ελέγχου.

β) Ακόμα όμως και αν ήθελε κριθεί ότι συντρέχει περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 84 παρ. 4 Κ.Φ.Ε. και πάλι το δικαίωμα του δημοσίου έχει παραγραφεί την 31.12.2013, ενώ το πληροφοριακό δελτίο φέρει ημερομηνία 06.11.2015, ήτοι μετά την συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής. Σημειώνει επίσης ότι με βάση τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4208/13 ουδεμία εισαγγελική παραγγελία έχει εκδοθεί σε βάρος της, ούτε εντολή ελέγχου σε βάρος της, η δε πρώτη εντολή ελέγχου που εκδόθηκε την 26.09.2014 αφορά τον πωλητή και όχι την ίδια και εκδόθηκε μετά τη συντέλεση της παραγραφής.

γ) Το φερόμενο ως δηλωθέν τίμημα αποτελούσε ταμειακή διευκόλυνση προς τον πωλητή, ο οποίος εκείνη την περίοδο είχε υπό ανέγερση ακίνητο στη και χρειαζόταν επιπλέον μετρητά και δεδομένου ότι η ίδια και ο τότε σύζυγός της είχαν δώσει εντολή στον ίδιο μηχανικό για την εκτέλεση εργασιών στο εν λόγω ακίνητο καθώς και σε ακίνητό τους στην, με τη συμφωνία να καλύψει ο μεταγενέστερα τις δαπάνες.

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 ...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

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 πάροδον πενταετίας από του τέλους του έτους εντός του οποίου επεδόθη η δήλωση φόρου μεταβιβάσεως».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν.3513/2006, σχετικά με την παράταση τις προθεσμίες παραγραφής που λήγουν 31.12.2006 και 31.12.2007: «Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2008. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικών.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν.3697/2008, σχετικά με την παράταση παραγραφής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικών.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν.3790/2009: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 του ν.3842/2010: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων, φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) και ειδικού φόρου επί των ακινήτων (άρθρα 15 -17 του ν. 3091/2002)».

Επειδή όμως το δεύτερο εδάφιο του άρθρου 82 καταργήθηκε με την παρ.3β άρθρου 92 Ν.3862/2010,ΦΕΚ Α 113/13.37.2010.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 7 του Ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α* 175/30.9.2010: «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 της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του Ν. 4098/2012 ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013».

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, 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 με το υπ. αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1073153 ΕΞ 2015 27.05.2013 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, προικιών, 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, 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 ελέγχου 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 αίτησής 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. /18.02.2016 εντολή ελέγχου εκδόθηκε εντός του έτους 2016, δηλαδή μετά το χρόνο παραγραφής, ήτοι 31.12.2013.

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 δεν έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου στο πρόσωπο της μέχρι την 31.12.2013 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 και σύμφωνα με τα ως άνω λεπτομερώς εκτεθέντα, γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 30.06.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ. και την ακύρωση της με αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υποχρέου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

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

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ