



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 24/11/2016

Αριθμός απόφασης: 3925

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 αριθ. 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, περιοχή, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Φ.Μ.Α		1.139,47 €
2				Φ.Μ.Α		1.316,61 €
3				Φ.Μ.Α		6.054,80 €
4				Φ.Μ.Α		26.749,03 €
5				Φ.Μ.Α		24.852,19 €

6				Φ.Μ.Α		7.604,63 €
7				Τ.Σ.Α.		1.540,00 €

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παρ. 4 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτων και τέλους συναλλαγής ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις απόοικείες εκθέσεις 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. της με αρ. δήλωσης μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος μεταβίβασης ακινήτου (κύριος και δημοτικός φόρος) ποσού 517.94 €, πλέον 621.53 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε βάσει του πορίσματος της απόέκθεσης ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με το οποίο:

Ο προσφεύγων, αγόρασε κατά πλήρη κυριότητα και με ποσοστό 100%, ένα αγροτεμάχιο, επιφάνειας 249.60 τ.μ., στη θέση «.....» της κτηματικής περιφέρειας του Δημοτικού Διαμερίσματοςτου Δήμου, ιδιοκτησίας της κας, βάσει του με αρ. συμβολαίου της συμβολαιογράφου Με την με αρ. δήλωσημεταβίβασης ακινήτου, δηλώθηκε τίμημα και αντικειμενική αξία το ποσό των 6.958,46 €. Η δήλωση περαιώθηκε ως ειλικρινής την

Στην ως άνω έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι σύμφωνα με το και με αρ. πρωτ. Πληροφοριακή έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Πελοποννήσου, και κατά το μέρος που αφορά τον προσφεύγοντα, διαπιστώθηκε ότι το υπ' αριθμ. συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου συντάχθηκε με ανακριβή αξία, κατά 7.183.54 €.

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. της με αρ.δήλωσης μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος μεταβίβασης ακινήτου (κύριος και δημοτικός φόρος) ποσού 598,45 €, πλέον 718,14 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε βάσει του πορίσματος της απόέκθεσης ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με το οποίο:

Ο προσφεύγων, αγόρασε κατά πλήρη κυριότητα και με ποσοστό 100%, ένα αγροτεμάχιο, επιφάνειας 265,20 τ.μ., στη θέση «.....» της κτηματικής περιφέρειας του Δημοτικού Διαμερίσματοςτου Δήμου, ιδιοκτησίας της κας, βάσει του με αρ.συμβολαίου της συμβολαιογράφου Με την με αρ. δήλωσημεταβίβασης ακινήτου, δηλώθηκε

τίμημα και αντικειμενική αξία το ποσό των 7.802,93 €. Η δήλωση περαιώθηκε ως ειλικρινής την

Στην ως άνω έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι σύμφωνα με το και με αρ. πρωτ. Πληροφοριακή έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Πελοποννήσου, και κατά το μέρος που αφορά τον προσφεύγοντα, διαπιστώθηκε ότι το υπ' αριθμ.συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου συντάχθηκε με ανακριβή αξία, κατά 8.055,07 €.

γ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. της με αρ.δήλωσης μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος μεταβίβασης ακινήτου (κύριος και δημοτικός φόρος) ποσού 2.752,18 €, πλέον 3.302,62 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε βάσει του πορίσματος της απόέκθεσης ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με το οποίο:

Ο προσφεύγων, αγόρασε κατά πλήρη κυριότητα και με ποσοστό 50%, ένα αγροτεμάχιο, επιφάνειας 4.206 τ.μ., στη θέση «.....» της κτηματικής περιφέρειας του Δημοτικού Διαμερίσματος του Δήμου, ιδιοκτησίας της κας, βάσει του με αρ.συμβολαίου της συμβολαιογράφου Με την με αρ. δήλωσημεταβίβασης ακινήτου, δηλώθηκε τίμημα και αντικειμενική αξία το ποσό των 33.955,04 €, ήτοι 16.977,52 € κατά το μέρος που αφορά τον προσφεύγοντα. Η δήλωση περαιώθηκε ως ειλικρινής την

Στην ως άνω έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι σύμφωνα με το και με αρ. πρωτ. Πληροφοριακή έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Πελοποννήσου, και κατά το μέρος που αφορά τον προσφεύγοντα, διαπιστώθηκε ότι το υπ' αριθμ.συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου συντάχθηκε με ανακριβή αξία, κατά 33.022,48 €.

δ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. της με αρ.δήλωσης μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος μεταβίβασης ακινήτου (κύριος και δημοτικός φόρος) ποσού 12.158,65 €, πλέον 14.590,38 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε βάσει του πορίσματος της απόέκθεσης ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με το οποίο:

Ο προσφεύγων, αγόρασε κατά πλήρη κυριότητα και με ποσοστό 50%, ένα αγροτεμάχιο, επιφάνειας 27.806 τ.μ., στη θέση «.....» της κτηματικής περιφέρειας του Δημοτικού Διαμερίσματοςτου Δήμου, επί αγροτικής οδού, εκτός σχεδίου πόλης, εκτός ΓΠΣ, χωρίς ειδικούς όρους δόμησης, απέχει από την θάλασσα πέραν των 800 μέτρων, με ισόγεια κατοικία 45,32 τ.μ, ιδιοκτησίας της κας, βάσει του με αρ.συμβολαίου της συμβολαιογράφου Με την με αρ. δήλωσημεταβίβασης ακινήτου, δηλώθηκε τίμημα και αντικειμενική αξία το ποσό των 37.677,47 €, ήτοι 18.838,74 € κατά το μέρος που αφορά τον προσφεύγοντα. Η δήλωση περαιώθηκε ως ειλικρινής την

Στην ως άνω έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι σύμφωνα με το και με αρ. πρωτ. Πληροφοριακή έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Πελοποννήσου, και κατά το μέρος που αφορά τον προσφεύγοντα, διαπιστώθηκε ότι το υπ' αριθμ.συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου συντάχθηκε με ανακριβή αξία, κατά 131.161,26 €.

ε) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. της με αρ.δήλωσης μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος μεταβίβασης ακινήτου (κύριος και δημοτικός φόρος) ποσού 11.296,45 €, πλέον 13.555,74 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε βάσει του πορίσματος της απόέκθεσης ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με το οποίο:

Ο προσφεύγων, αγόρασε κατά πλήρη κυριότητα και με ποσοστό 100%, οικόπεδο με αρ. 246 στο με αρ. 44 οικοδομικό τετράγωνο, επιφάνειας 409,35 τ.μ., που βρίσκεται εντός του «.....» στη θέση «.....» της Κτηματικής περιφέρειας του Δ.Δ. του Δήμου, ιδιοκτησίας του κου, βάσει του με αρ.συμβολαίου της συμβολαιογράφου Με την με αρ. δήλωσημεταβίβασης ακινήτου, δηλώθηκε τίμημα και αντικειμενική αξία το ποσό των 6.179,67 €. Η δήλωση περαιώθηκε ως ειλικρινής.

Στην ως άνω έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι σύμφωνα με το με αρ. πρωτ.Πληροφοριακό Δελτίο του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Πελοποννήσου και της με αρ. πρωτ. Πληροφοριακή έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Πελοποννήσου, και κατά το μέρος που αφορά τον προσφεύγοντα, διαπιστώθηκε ότι το υπ' αριθμ.συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου συντάχθηκε με ανακριβή αξία, κατά 123.820,33€.

στ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. της με αρ.δήλωσης μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος μεταβίβασης ακινήτου (κύριος και δημοτικός φόρος) ποσού 3.456.65 €, πλέον 4.147.98 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Ο προσφεύγων, αγόρασε κατά πλήρη κυριότητα και με ποσοστό 100%, ένα διαμέρισμα του 1^{ου} ορόφου, επιφάνειας 42,76 τ.μ. με ποσοστό ιδιοκτησίας στο οικόπεδο 102/1000, εντός του χωριού, του Δημοτικού Διαμερίσματοςτου Δήμου, στη θέση «.....», ιδιοκτησίας του κου, βάσει του με αρ.συμβολαίου της συμβολαιογράφου Με την με αρ. δήλωσημεταβίβασης ακινήτου, δηλώθηκε τίμημα και αντικειμενική αξία το ποσό των 32.711,40€. Η δήλωση περαιώθηκε ως ειλικρινής την

Στην ως άνω έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι σύμφωνα με το και με αρ. πρωτ. Πληροφοριακή έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Πελοποννήσου, και κατά το μέρος που αφορά τον προσφεύγοντα, διαπιστώθηκε ότι το υπ' αριθμ.συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου συντάχθηκε με ανακριβή αξία, κατά 37.288,60 €.

ζ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τέλους Συναλλαγής Ακινήτων (ΤΣΑ) της με αρ.δήλωσης Τέλους Συναλλαγής Ακινήτων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, τέλος ποσού 700,00 €, πλέον 840,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε βάσει του πορίσματος της απόέκθεσης ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με το οποίο:

Ο προσφεύγων, αγόρασε κατά πλήρη κυριότητα και με ποσοστό 100%, οικόπεδο με αρ. 247 στο με αρ. 44 οικοδομικό τετράγωνο, επιφάνειας 409,35 τ.μ., που βρίσκεται εντός του «.....» στη θέση «.....» της Κτηματικής περιφέρειας του Δ.Δ. του Δήμου, ιδιοκτησίας των κ.κ.

.....και, βάσει του με αρ.συμβολαίου της συμβολαιογράφου Με την με αρ. δήλωσηΤέλους Συναλλαγής Ακινήτων, δηλώθηκε τίμημα 60.000,00 € και αντικειμενική αξία το ποσό των 6.189,37 €. Η δήλωση περαιώθηκε ως ειλικρινής.

Στην ως άνω έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι σύμφωνα με το με αρ. πρωτ.Πληροφοριακό Δελτίο του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Πελοποννήσου και της με αρ. πρωτ. Πληροφοριακή έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Πελοποννήσου, και κατά το μέρος που αφορά τον προσφεύγοντα, διαπιστώθηκε ότι το υπ'αριθμ.συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου συντάχθηκε με ανακριβή αξία, κατά 70.000,00 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή Φ.Μ.Α.
- 2) Ακυρότητα επανελέγχου και των εκθέσεων ελέγχου διότι στηρίχθηκαν σε φορολογικό όργανο (Σ.Δ.Ο.Ε), αναρμόδιο και ανύπαρκτο κατά νόμο.
- 3) Ακυρότητα εκθέσεων ελέγχου λόγω αοριστίας και αβασίμου.
- 4) Οι πρόσθετοι φόροι είναι αντίθετοι με το άρθρο 28 του Συντάγματος.
- 5) Παραβίαση ουσιαδών αρχών του Συντάγματος.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της υπό κρίση προσφυγής ο προσφεύγων προσκόμισε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.Συμπληρωματικό Υπόμνημα.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ 7 Ν. 3888/2010) (ΦΕΚ 175^Α) ορίζεται ότι «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, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.).».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 4 παρ. 7 Ν 3899/2010 (ΦΕΚ Α' 212) ορίζεται ότι:« Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 7 του άρθρου 12 του Ν 3899/2010 (ΦΕΚ Α' 212) ν. 3888/2010 (ΦΕΚ 175 Α') καταργείται.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 παρ 2 Ν. 4002/2011 (ΦΕΚ 180Α) ορίζεται ότι «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 τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1. Ν 4098/2012 ορίζεται ότι «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 τη διάταξη του άρθρου 37 παρ. 5. Ν 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81) ορίζεται ότι « 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 καταλογιστικών 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 τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4203/2013 ορίζεται 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 31.12.2013, 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 τη διάταξη του άρθρου 87 Ν 4316/2014 ορίζεται 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: 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 συμβάσεων 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 31.12.2014** 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 τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4337/2015 ορίζεται 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, 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 12 παρ. 3 του ν. 1587/1950 «Περί κυρώσεως, τροποποιήσεως και συμπληρώσεως του 1521/50 Αναγκ. Νόμου “περί φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων”» (Α’ 294), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 4 παρ. 5 του ν. 1078/1980 (Α’ 238), ορίζεται ότι: «Το δικαίωμα του δημοσίου προς επιβολήν του φόρου του παρόντος παραγράφεται μετά πάροδον πενταετίας από του τέλους του έτους εντός του οποίου επεδόθη η δήλωσης φόρου μεταβιβάσεως».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 102 του ν.δ. 118/1973 (Α’ 202), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 45 του ν. 820/1978 (Α’ 174) και εφαρμόζεται αναλόγως οι περιπτώσεις α, β, δ, και για τις υποθέσεις φόρου μεταβίβασης ακινήτων κατά την παρ. 2 του άρθρου 46 του νόμου αυτού, ορίζεται ότι: «3. Επιτρέπεται η κοινοποίησις πράξεως του Οικονομικού Εφόρου και μετά την λήξιν της ορισμένης υπό των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου πενταετούς ή δεκαπενταετούς προθεσμίας, κατά τας ακόλουθους μόνον περιπτώσεις :

α. εάν η εμπρόθεσμος κοινοποιηθείσα πράξις της φορολογικής αρχής ακυρωθή δι’ οιονδήποτε μη ουσιαστικόν λόγον, του δικαιώματος του δημοσίου διατηρουμένον και εάν εκ της ταύτης ακυρώσεως προκύπτει Φορολογική υποχρέωσις τρίτου προσώπου μη υπαχθέντος εις φορολογίαν.

β. εάν ακυρωθή δια δικαστικής αποφάσεως η γενομένη βεβαίωσις του φόρου ή του προστίμου, δια τυπικόν ελάττωμα του τίτλου, εφ’ ου αυτή εστηρίχθη.

γ., και

δ. εάν ο ενεργήσας τον έλεγχον υπάλληλος ή ο οικονομικός Έφορος επί τη βάσει της εκθέσεως του οποίου κατηρτίσθη η αρχική πράξις, επιμωρήθη πειθαρχικώς δι’ αμετακλήτου αποφάσεως του αρμοδίου οργάνου δια βαρείαν αμέλειαν ή δόλον κατά τον έλεγχον τούτον.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 3 του ν. 1587/1950 ορίζεται ότι: «3. Ο Οικον. Έφορος δεν δικαιούται δια νεωτέρου φύλλου ελέγχου να αυξήση την καθορισθείσαν, δια του πρώτου φύλλου ελέγχου αξίαν, του ακινήτου ή του πραγματικού δικαιώματος επί του ακινήτου ή του πλοίου.

Εξαιρετικώς δύνатаι ο Οικον. Έφορος να κοινοποιήση νέον φύλλον ελέγχου με ηυξημένην αξίαν οσάκις ο εκτιμητής ή ο Οικον. Έφορος, επί τη βάσει της εκθέσεως του οποίου κατηρτίσθη το αρχικόν φύλλον ελέγχου, επιμωρήθη πειθαρχικώς δια βαρείαν αμέλειαν ή δόλον κατά την εκτίμησιν ταύτην.».

Επειδή, όπως αναφέρεται στις απόεκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ., ο επανέλεγχος των δηλώσεων Φ.Μ.Α διενεργήθηκε κατόπιν της περαίωσης των δηλώσεων Φ.Μ.Α. ως ειλικρινών.

Συνεπώς, εφ' όσον τα της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων, ως και της παρεκτάσεως αυτής ρυθμίζονται 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 § 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 της ανωτέρω διατάξεις, ήτοι

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Ν. 3427/2005 (ΦΕΚ Α' 312) (ΤΕΛΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ) ορίζεται ότι: «**Άρθρο 17 Διαδικαστικά ζητήματα**
Για την υποχρέωση και τη διαδικασία υποβολής της δήλωσης, την καταβολή του τέλους, τις συνέπειες της μη δήλωσης, της εκπρόθεσμης και της ανακριβούς δήλωσης, τον έλεγχο της δήλωσης από τη φορολογούσα αρχή, τη διαδικασία επίλυσης των φορολογικών διαφορών, τη διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης, την επιστροφή του τέλους, τις υποχρεώσεις συμβολαιογράφων, υποθηκοφυλάκων και Δημόσιων Αρχών, καθώς και για κάθε θέμα που δεν ρυθμίζεται διαφορετικά από τις διατάξεις του παρόντος εφαρμόζονται οι διατάξεις του α.ν. 1521/1950, όπως ισχύουν.

Άρθρο 18

Παραγραφή

Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του τέλους συναλλαγής παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η οικεία δήλωση. Σε περίπτωση μη υποβολής της δήλωσης το δικαίωμα του Δημοσίου παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από το τέλος του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης.».

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρων έχει παραγραφεί γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, γενομένου δεκτού του ως άνω προβαλλόμενου λόγου, παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των υπολοίπων λόγων της προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την ακύρωση των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Φ.Μ.Α		1.139,47 €
2				Φ.Μ.Α		1.316,61 €
3				Φ.Μ.Α		6.054,80 €
4				Φ.Μ.Α		26.749,03 €
5				Φ.Μ.Α		24.852,19 €
6				Φ.Μ.Α		7.604,63 €
7				Τ.Σ.Α.		1.540,00 €

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).