



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604565
Fax : 2131604567

Καλλιθέα

31.10.2016

Αριθμός απόφασης:

3621

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. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/01.06.2016 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, έτους φορολογίας 2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την από 24.3.2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/01.06.2016 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 αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους φορολογίας 2010, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος μεταβίβασης ακινήτου ποσού 42.024,05€, πλέον 50.428,86€ πρόσθετος φόρος 120% λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα της από 24/03/2016 έκθεσης ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτων, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Συγκεκριμένα κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε, σε συνέχεια της με αριθμ./2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., στην υπ αριθμ./30.9.2010 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου που υπέβαλε ο προσφεύγων, διαπιστώθηκαν διαφορές μεταξύ της προσδιορισθείσας από τον έλεγχο αξίας αυτού και της δηλωθείσας. Συγκεκριμένα, η αξία του ακινήτου που δηλώθηκε με την ως άνω δήλωση Φ.Μ.Α. ήταν 357.815,55 € ενώ η προσδιορισθείσα από τον έλεγχο 765.815,55 €.

Σύντομο ιστορικό

Το ΣΔΟΕ .. διενήργησε έλεγχο στον προσφεύγοντα με την αριθμ./...../30.8.2012 εντολή ελέγχου έρευνας, για να εξακριβώσει αν έχει τελεστεί το αδίκημα της φοροδιαφυγής, λόγω υψηλών καταθέσεων σε λογαριασμό που τηρεί στο Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο.

Από τον έλεγχο του ΣΔΟΕ προέκυψε ότι ο προσφεύγων σύμφωνα με το υπ' αριθμ./04.10.2010 συμβόλαιο αγοροπωλησίας ακινήτου, του συμβολαιογράφου προέβη στην αγορά οικοπέδου, από τον, το οποίο βρίσκεται στο Αττικής, επί της οδού και το αγόρασε με ποσοστό 100% κατά πλήρη κυριότητα έναντι ποσού των 357.815,55€ όπως αναγράφει στο συμβόλαιο. Το εν λόγω ποσό καταβλήθηκε στον πωλητή σε μία άτοκη δόση που προέρχεται από το δάνειο του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου και εξοφλήθη ολοσχερώς με την υπ' αριθμ/01.11.2010 δίγραμμη επιταγή.

Από τα στοιχεία που απέστειλε το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο στο ΣΔΟΕ, μετά την άρση του τραπεζικού απορρήτου, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων την 04.10.2010 εξέδωσε τραπεζική επιταγή με αριθμ.-....ποσού 408.000,00€ σε διαταγή του ιδίου και οπισθογράφηση από τον ίδιο και κατατέθηκε σε λογαριασμό με αριθμ..... της τραπεζής, οποίος ανήκει στο

Την 01.11.2010 εκδόθηκε άλλη τραπεζική επιταγή με αριθμ. του Ταχ. Ταμειευτηρίου ποσού 357.817,55€ από εκταμίευση στεγαστικού δανείου σε διαταγή

Ο έλεγχός του ΣΔΟΕ διαπίστωσε, ανακρίβεια στην με αριθμ./2010 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου, η οποία κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ για την αγορά του εν λόγω ακινήτου σχετικά με το τίμημα που δηλώθηκε και συγκεκριμένα 357.817,55€ αντί του ορθού 765.817,55€ ήτοι διαφορά 408.000,00€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη της Δ.Ο.Υ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Απουσιάζουν από το περιεχόμενο της πράξης ουσιώδη στοιχεία που συγκροτούν μια νόμιμη πράξη. Αν και συντάχθηκε η από 24.03.2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ, επί του σώματος της προσβαλλόμενης πράξης μνημονεύεται άλλη έκθεση ελέγχου ήτοι έκθεση ελέγχου η οποία φέρεται να έχει συνταχθεί στις 25.09.2014 από τους ελεγκτές του Σ.Δ.Ο.Ε και, η οποία ωστόσο δεν επισυνάπτεται στην έκθεση αυτή του ελέγχου της Δ.Ο.Υ
- Η πράξη στηρίζεται σε παντελώς αόριστη έκθεση ελέγχου. Από το περιεχόμενο των διαπιστώσεων και του πορίσματος σε καμία περίπτωση δεν προσδιορίζεται είτε η αγοραία – πραγματική αξία του ακινήτου είτε η αντικειμενική αξία αυτού, περίπτωση που καθιστά την πράξη, που στηρίζεται στην έκθεση αυτή, νομικά πλημμελή και ακυρωτέα.
- Παραβιάσθηκε η διαδικασία του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013. Η Δ.Ο.Υ εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη μετά την παρέλευση μηνός από την ημερομηνία κατάθεσης των απόψεών του. Παρέλειψε από το περιεχόμενο της συνταχθείσας έκθεσης ελέγχου να αναφερθεί στην διαδικασία του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 καθώς και στο περιεχόμενο των απόψεων του από 12.01.2016 σημειώματος διαπιστώσεων φορολογίας κεφαλαίου.
- Έχει συμπληρωθεί ο προβλεπόμενος χρόνος παραγραφής.
- Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ αναρμοδίως εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη. Το αποκτηθέν ακίνητο ανήκει στη χωρική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ, η οποία ήταν και αρμόδια για την έκδοση φύλλου ελέγχου.
- Το ποσό των 408.000,00€ καταβλήθηκε στον εργολάβο και αφορούσε δαπάνες και εργολαβική αμοιβή για την ανέγερση επί αυτού οικοδομής, προς το σκοπό αυτό υπεγράφη ιδιωτικό συμφωνητικό εις διπλούν διακρατήσαντες αμφότεροι από ένα. Λόγω μεταβολής των οικονομικών συνθηκών στην αγορά και της καθυστέρησης έναρξης των εργασιών της οικοδομής αναθεώρησε της απόψεις του, ιδία λόγω της απαξίωσης των ακινήτων και της πτώσης των ενοικίων θεώρησε σκόπιμο να μην υποστεί την δαπάνη αυτή, επιλέγοντας να διατηρήσει το χρηματικό αυτό ποσό. Έτσι ύστερα από διαφωνίες και αντεκλήσεις με μικρή απώλεια, ο του επέστρεψε το χρηματικό ποσό καταστρέφοντας τα αντίγραφα του

ιδιωτικού συμφωνητικού το οποίο είχαν συνάψει.

Επειδή οι διατάξεις του Ν. 1587/1950(ΦΕΚ Α294) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει κατά το χρόνο που έλαβε χώρα η μεταβίβαση του ως άνω ακινήτου ορίζουν ότι :

«Άρθρο 12

Διαδικασία βεβαίωσης φόρου - Παραγραφή

Χρόνος παραγραφής

3. 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 22 του 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, στην συγκεκριμένη περίπτωση, η εντολή ελέγχου εκδόθηκε στις 01-12-2014, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4337/2015, το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, παρατείνεται για ένα έτος, ήτοι στις 31-12-2016. Ως εκ τούτου οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1053/2004, Διοικητική Κωδικοποίηση Φορολογίας Μεταβίβασης Ακινήτων (Α.Ν 1521/1950) όπως ισχύει ύστερα από την τελευταία τροποποίηση με το ν. 3220/2004 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1

Αντικείμενο του φόρου

1. Σε κάθε με επαχθή αιτία μεταβίβαση ακινήτου ή εμπράγματος δικαιώματος σε ακίνητο καθώς και σε κάθε μεταβίβαση πλοίου με ελληνική σημαία επιβάλλεται φόρος στην αξία τους.

.....

Άρθρο 7

Δήλωση

Υπόχρεοι σε δήλωση

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

1. Για κάθε μεταβίβαση οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται πριν από τη σύνταξη του συμβολαίου τους, να επιδώσουν κοινή δήλωση φόρου μεταβίβασης προς τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται το ακίνητο ή προκειμένου για πλοίο της περιφέρειας στην οποία αυτό είναι νηολογημένο.

Άρθρο 9

Πρόσθετοι φόροι

(Ισχύουν οι διατάξεις του Ν. 2523/1997 ΦΕΚ 179 Α΄/11.9.1997 ως ακολούθως)

Άρθρο 1

Εκπρόθεσμη δήλωση

1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ενάμισι τα εκατό (1,5%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

Ανακριβής δήλωση

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό τρία τα εκατό (3%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

Μη υποβολή δήλωσης

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό τριάμισι τα εκατό (3,5%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.»

Επειδή Σύμφωνα με το άρθρο 55§5 του ν. 4002/2011 και την υπ' αριθμ. Δ6Α 1092694 ΕΞ 2013/06.06.2013 Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε., οι αρμοδιότητες του τμήματος ελέγχου της Δ.Ο.Υ. μεταφέρθηκαν στη Δ.Ο.Υ. οπότε ο έλεγχος διενεργείται πλέον από την δεύτερη Δ.Ο.Υ., στην οποία αναπέμφθηκε η υπόθεση. Ως εκ τούτου οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, στην συγκεκριμένη περίπτωση, ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ/2010 δήλωση μεταβίβασης ακινήτου, δήλωσε την αγορά από τον κ., ενός οικοπέδου άρτιου και κατά κανόνα οικοδομήσιμου, που βρίσκεται εντός σχεδίου πόλης του Δήμου στην θέση, εντός του με αριθμόΟΤ και επι των οδών και, εκτάσεως 606,20 τετραγωνικών μέτρων και συνολικής αξίας ακινήτου 357.817,55€.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 28 § 2 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία του άρθρου 28 του ν.4174/2013 καθώς κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα σημείωμα διαπιστώσεων φορολογίας κεφαλαίου (ΦΜΑ) με συνημμένη την υπ. αριθμ. 3/2016 Προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΜΑ.

Επειδή ο προσφεύγων διατύπωσε τις απόψεις του εγγράφως σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, τις οποίες κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ και έλαβαν αριθμ. πρωτ./11.3.2016.

Επειδή σύμφωνα με την από 24.03.2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ, ο προσφεύγων μέχρι την σύνταξη αυτής δεν δικαιολόγησε την διαφορά του ως άνω ποσού των 408.000,00€, ως εκ τούτου συνεπάγεται ότι δεν έκανε δεκτές τις απόψεις του.

Επειδή στην προσβαλλόμενη πράξη αναγράφεται ότι ο έλεγχος έλαβε υπόψιν του τις απόψεις του υποχρέου, που διατυπώθηκαν εγγράφως. Ως εκ τούτου οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 28 § 2 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή όπως σαφώς προκύπτει από το γράμμα του νόμου, η ως άνω προθεσμία είναι ενδεικτική, τάσσοντας ένα εύλογο χρονικό διάστημα δράσης της φορολογικής διοίκησης και όχι αποκλειστική, σε καμία δε περίπτωση δεν επιφέρει την ακυρότητα της αρχικά καταλογιστικής πράξης. Εξάλλου,

σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του ΚΔΔ/σίας, οι οποίες εισάγουν θεμελιώδη αρχή του δημοσίου δικαίου, οι προθεσμίες για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός εάν με τις διατάξεις που ορίζουν τις εκάστοτε προθεσμίες προβλέπεται ρητά ότι αυτές είναι αποκλειστικές. Περαιτέρω, έχει γίνει παγίως δεκτό από τη νομολογία ότι: «οι προθεσμίες που τάσσονται στη Διοίκηση προς ενέργεια από το νόμο είναι κατά κανόνα ενδεικτικές και η υπέρβαση τους δεν δημιουργεί ακυρότητα της ενέργειας ή διαδικασίας της διοίκησης, αν δεν ορίζονται ρητά ως αποκλειστικές ή δεν προκύπτει σαφώς αντίθετη βούληση του νομοθέτη, δηλαδή η Διοίκηση δύναται να ενεργήσει και μετά τη λήξη των πιο πάνω προθεσμιών μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα.» (ΣτΕ 136/2016, 3618/2015, 2993/2014, 1390/2014, 4876/2012, 2809//2012, 3762/2009, ΔΠρΚερ 111/2014).

Συνεπεία των ανωτέρω, η αρμόδια ελέγχουσα αρχή ενήργησε σε εύλογο χρονικό διάστημα και απολύτως σύννομα και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι απορριπτέος ως νόμω και ουσία αβάσιμος και καταχρηστικά προβαλλόμενος.

Επειδή στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκε η υπ αριθμ./2016 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου η οποία περιλαμβάνει:

- Τη χρονολογία φορολογίας.
- Τα στοιχεία του πωλητή .
- Τα στοιχεία του υπόχρεου .
- Στοιχεία του Συμβολαίου/Συμβολαιογράφου.
- Πληροφοριακά στοιχεία
- Τον Προσδιορισμό του φόρου
- Τη με αριθμ./01.12.2016 εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ
- Τις απόψεις του υπόχρεου που διατυπώθηκαν εγγράφως
- Την από 25.09.2014 έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ

Περαιτέρω δε η προσβαλλόμενη πράξη αναφέρει τις διατάξεις που προβλέπουν την έκδοση της ήτοι:

- Τις διατάξεις του α.ν 1521/1950 (στο άρθρο 9 αναφέρεται ότι όσον αφορά τους πρόσθετους φόρους ισχύουν οι διατάξεις του ν. 2523/97).
- Τις διατάξεις του ν.4174/2013.
- Τη με αριθμ. 1036682ΕΞ2014/25.2.2014 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε .

Επειδή μαζί με την προσβαλλόμενη πράξη συγκοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η από 24.03.2016 έκθεση ελέγχου κεφαλαίου (ΦΜΑ) της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ στην οποία, σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν. 4174/2013 περιλαμβάνονται εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για

τον προσδιορισμό του φόρου (ΣτΕ 950/2012). Ως εκ τούτου το γεγονός ότι στην προσβαλλόμενη πράξη από παραδρομή μνημονεύεται μόνο η από 25.09.2014 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ Αττικής, (τις απόψεις της οποίας υιοθέτησε η από 24.03.2016 έκθεση της Δ.Ο.Υ) δεν επηρεάζει το κύρος της πράξης συνεπώς οι περί του αντιθέτου προβαλλόμενοι ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή τόσο ο έλεγχός που πραγματοποιήθηκε από το ΣΔΟΕ όσο και έλεγχος της Δ.Ο.Υ δεν έκαναν δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι η επιταγή των 408.000,00€ που κατέθεσε σε λογαριασμό του κ. αφορά καταβολή για ανέγερσή οικοδομής επι του οικοπέδου, εφόσον δεν προσκόμισε σχετικό συμφωνητικό ή τυχόν αγωγή για την απαίτηση αυτή. Ως εκ τούτου ο έλεγχος θεωρεί ότι πρόκειται για υπερβάλλον τίμημα της αγοροπωλησίας του ανωτέρω οικοπέδου στο για το οποίο δεν πληρώθηκε ο αναλογούν φόρος μεταβίβασης.

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο προκειμένου να δικαιολογήσει τη διαφορά του ως άνω ποσού των 408.000,00€ .

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην ως άνω έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού μεταβίβασης ακινήτου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **01.06.2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

ΧΡΟΝΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ : 2010

Υπολογισμός αναλογούντος φόρου	78.466,99€
Φόρος που έχει βεβαιωθεί	36.442,94€
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	42.024,05€
Πρόσθετος φόρος 120%	50.428,86€
Σύνολο για καταβολή	92.452,91€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

*Ακριβές αντίγραφο η υπάλληλος
του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης.*

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).