



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 17/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3502

**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 αριθμ. 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 Υπηρεσίας 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 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ..... κατοίκουκατά της υπ.΄ αριθ.οριστικής πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ.΄ αριθ.οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης του Προϊσταμένου έτους 2007 της Δ.Ο.Υ.....της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 16/5/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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' αριθ.οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....έτους 2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 12.310,59€, πλέον 14.772,71€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%).

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ με βάση το δελτίο πληροφοριών με αρ. πρωτ./4-2-2015 τουΑΤΤΙΚΗΣ και σε **συνδυασμό με την υπ. αρ..... /2015 εντολή επεξεργασίας** που εκδόθηκε από την Ειδική Διεύθυνση Ελέγχου Εθνικών και Κοινοτικών Δαπανών και Καταπολέμησης Απάτης και Διαφθοράς του Υπουργείου Οικονομικών **για το φυσικό πρόσωπο**με ΑΦΜ

Συγκεκριμένα στιςυποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υη με αρ./2007 δήλωση αγοράς ακινήτου με αγοραστές: α) τηνκατά ποσοστό 50% και κατά πλήρη κυριότητα β) τονκατά ποσοστό 50% και κατά πλήρη κυριότητα και πωλητή τοντου....., όπως λεπτομερώς περιγράφεται στο υπ. αρ./27-3-2007 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Αθηνών.....

Το ως άνω ακίνητο είναι κατοικία επί αγροτεμαχίου εκτάσεωςτ.μ στη θέση «.....» της περιφέρειας..... της κοινότητας..... της νήσουαποτελούμενη από υπόγειο και ισόγειο βοηθητικούς χώρους ,αποθήκη, κάβα διάδρομο ,εσωτερική σκάλα συνολικής επιφάνειαςτ.μ με δύο θέσεις στάθμευσης επί του ακαλύπτου χώρου και δικαίωμα χρήσης της πισίνας . **Από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών**πωλητή του ως άνω ακινήτου **διαπιστώθηκε** ότι ο **αγοραστής**κατέθεσε σε προσωπικό λογαριασμό τουποσό 254.520,74 ευρώ.

Επομένως το τίμημα της ανωτέρω αγοραπωλησίας ανέρχεται σε 254.520,74 ευρώ αντί 45.479,26 που δηλώθηκε .Κατόπιν των ανωτέρω καταλογίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ ο αναλογών φόρος στην διαφορά της αξίας μεταξύ των 254.520,74 ευρώ-45.479,26 ευρώ =209.041,48 ευρώ ήτοι 24.621,19€ πλέον 29.545,42 € πρόσθετος φόρος ανακρίβειας.

Η προσφεύγουσα με την υπ. αρ.30-10-2015 ενδικοφανή προσφυγή της προσέβαλε την υπ. αρ./9-7-2015 πράξη με την οποία βεβαιώθηκε ο ανωτέρω καταλογισθείς φόρος και η προσφυγή της έγινε αποδεκτή για λόγους τυπικής πλημμέλειας.

Στην συνέχεια η αρμόδια Δ.Ο.Υ σε εκτέλεση της απόφασης της Δ.Ε.Δ συνέταξε σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου άρθρου 28 Ν 4174/2013 καθώς και προσωρινή πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης το οποίο επιδόθηκε στην προσφεύγουσα την 5/4/2016.

Η προσφεύγουσα με το υπ. αρ. πρωτ. .../19-4-2016 υπόμνημα της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ εξέθεσε τις απόψεις της οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο.

Κατόπιν των ανωτέρω συντάχθηκε η απόέκθεση ελέγχου (όπου επί του κεφαλαίου απόψεις φορολογικής αρχής μνημονεύεται η υπ. αρ./19-12-2013 εντολή τακτικού ελέγχου χρήσεων 2000 έως 2011 που εκδόθηκε από την αρμόδια Δ. Ο.Υ για τον πωλητή του ακινήτου)και εκδόθηκε η υπ. αρ.οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης.

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

1. Η εκδοθείσα πράξη είναι άκυρη λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.

2. το υπ. αρ. πρωτ.έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης Κεφαλαίου σε ερώτημα περί του χρόνου προγραφής μεταβίβασης ακινήτου

3. Η εντολή ελέγχου/19-12-2013 που εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ..... στο πρόσωπο του πωλητήγια να έχουν ισχύ οι διατάξεις περί παραγραφής θα έπρεπε να είχε εκδοθεί στο όνομα της.

4. Αόριστη και χωρίς τεκμηρίωση η έκθεση ελέγχου .

5. Δεν είναι δυνατόν ένα ακίνητο του οποίου η αντικειμενική αξία ανέρχεται σε 45.479,26 ευρώ , η αγοραία αξία του να πενταπλάσια της αντικειμενικής ήτοι 254.520,74 ευρώ .Ειδικότερα η διαφορά αυτή δεν αφορά μόνο την αγορά του ακινήτου αλλά και αγορά υψηλής τεχνολογίας εξοπλισμού (σαλόνι....., τραπέζιακλπ) κυριότητας του πωλητή που ανέλαβε την μεταφορά και την τοποθέτηση στο ακίνητο.

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, παρατείνεται 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:

A) 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.

B) 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 επιδοθεισών δηλώσεων η σύνταξη των φύλλων ελέγχου και των φορολογικών καταλόγων και η κοινοποίηση αποσπασμάτων αυτών οι ενστάσεις κατά των εν τοις φορολογικοίς καταλόγοις εγγραφών και τα της επιδόσεως και εκδικάσεως αυτών οι εφέσεις κατά των εκδοθεισών 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 Κώδικος 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) ένα 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. ΔΕΔ Β 1073153ΕΞ2015 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης Κεφαλαίου σε ερώτημα περί του χρόνου προγραφής 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 ,προικίων 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 ελέγχου 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 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 η προσφεύγουσα ισχυρίζεται :

α) ότι από του τέλους του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η επίμαχη δήλωση φόρου μεταβίβασης (31/12/2007) μέχρι την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης (16-5-2016) **έχει παρέλθει χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των έξι ετών**, εντός του οποίου είχε δικαίωμα το Δημόσιο να επιβάλλει φόρο για τη χρήση 2007, και εφόσον δεν συντρέχει, εν προκειμένω, καμία από τις εξαιρετικές περιπτώσεις του άρθρου 45 παρ. 3 του Ν.820/1978 κατά τις οποίες επιτρέπεται η κοινοποίηση πράξης και μετά τη λήξη της κανονικής προθεσμίας.

β) **δεν συντρέχουν** οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 37 της παρ. 5 του Ν 4141/2013 και του άρθρου 22 του Ν 4203/2013 **διότι ουδεμία εντολή ελέγχου εκδόθηκε στο όνομα της** αντιθέτως η εντολή ελέγχου/19-12-2013 εκδόθηκε στο πρόσωπο του πωλητή.... από την Δ.Ο.Υ.... για τακτικό έλεγχο των χρήσεων 2000 έως 2011.

γ) επικαλείται την υπ. αρ. πρωτ.έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης Κεφαλαίου σε ερώτημα περί του χρόνου προγραφής μεταβίβασης ακινήτου ως άνω αναλυτικά περιγράφεται.

δ) η υπ. αρ./14-5-2015 εντολή ελέγχου όσο και η υπ. αρ./23.3.2016 που εκδόθηκε σε αντικατάσταση της **εκδόθηκαν** από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ **....μετά την 31/12/2013** μη συντρεχουσών των διατάξεων του άρθρου 37 παρ. 5 Ν 4141/2013 και του άρθρου 12 παρ 3 του Ν 1587/1950.

ε) η επίκληση από την φορολογική αρχή λήψης νέου συμπληρωματικού στοιχείου σχετικό έγγραφο του(ΕΜΠ.....) αναγόμενο στις διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2 και 84 παρ 4 του Ν 2238/1994 περί δεκαετούς παραγραφής έχει εφαρμογή μόνο για επιβολή φόρου εισοδήματος και όχι σε άλλες φορολογίες εκτός και αν προβλέπεται ρητά σε κάποια άλλη διάταξη η αναλογική εφαρμογή τους.

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 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 των άρθρων 45 παρ 3 περ. α, β, ,δ και 46 παρ. 2 Ν. 820/1978 και όλα τα ως άνω λεπτομερώς εκτεθέντα γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ./23-6-2016 ενδικοφανούς προσφυγής τηςκαι την ακύρωση της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου με χρόνο φορολογίας 2007, 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

