



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α2
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604521
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 3/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3339

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.
3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ....., κατοίκουκατά της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 8/4/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου 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 υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 13.981,84€, πλέον 16.778,21 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%)

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της υπ. αρ. ...εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με το υπ. αρ. ΕΜΠπληροφοριακό δελτίο του για τον έλεγχο της δήλωσης Φ.Μ.Α με αρ.της Δ.Ο.Υ. με την οποία δηλώθηκε η αγορά κατά πλήρη κυριότητα 100% από τον προσφεύγοντα και πωλητές τονκατά ποσοστό 50% και τηνκατά ποσοστό 50%, ενός ακινήτου μονώροφη κατοικία (οριζόντια ιδιοκτησία) επιφάνειαςτ.μ συνολικής επιφάνειας ιδιόχρησης αυλήςτ.μ με ποσοστό εξ αδιαιρέτου 35,94/1000 επί οικοπέδου εκτάσεωςτ.μ κειμένη στη θέση «.....» της κτηματικής περιφέρειας του ΤΔ..... πρώην της ομώνυμης κοινότητας της επαρχίαςτου Ν.αντικειμενικής αξίας 26. 190,35€. με ορισθέν τίμημα **80.000,00€** βάση του οποίου κατεβλήθη ο αναλογών φόρος ποσού 7.416,00€. Η παραπάνω δήλωση περαιώθηκε ως ειλικρινής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.αφού ελέγχθηκε ως προς την εφαρμογή των διατάξεων περί αντικειμενικού προσδιορισμού.

Ύστερα από το με αρ. πρωτ.πληροφοριακό δελτίο τουέγινε επανέλεγχος της παραπάνω δήλωσης λόγω νέων στοιχείων που προέκυψαν όσο αφορά το τίμημα του κρινόμενου ως κάτωθι:

Την ...κλιμάκιο της υπηρεσίας τουδιενήργησε έλεγχο στον προσφεύγοντα για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ 182/92 ΚΒΣ και με αφορμή τις διαπιστώσεις του ελέγχου όσον αφορά την άσκηση των φορολογικών του υποχρεώσεων δημιουργήθηκαν υπόνοιες σχετικά με την τέλεση του αδικήματος της φοροδιαφυγής οπότε εκδόθηκε η υπ. αρ.εντολή έλεγχου έρευνας της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών του. **Μεταξύ των άλλων ευρημάτων του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι στιςέκανε ανάληψη μετρητών από τον τραπεζικό του λογαριασμό στηνμε αριθμό ποσού 110.000,00€.**

Επίσης την ίδια ως άνω ημερομηνία δηλαδή τηνο προσφεύγων προέβη σε αγορά οριζόντιας ιδιοκτησίας ως προαναφέραμε με το υπ. αρ.συμβόλαιο.

Ειδικότερα ο προσφεύγων με το υπ. αρ.συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτων της συμβολαιογράφουπροέβη στην αγορά του ως άνω περιγραφόμενου ακινήτου ιδιοκτησίαςκατά ποσοστό 50% και ιδιοκτησίαςκατά ποσοστό 50% και σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στην σελίδα 7 του ως άνω μεταβιβαστικού συμβολαίου το ποσό του τιμήματος των **80.000,00€ κατεβλήθη** στους πωλητές ως εξής.

1. Στον εκ των πωλητώνποσό **24.254,00€** με την παράδοση σε αυτόν της υπ. αρ..... ισόποσης επιταγής η οποία είχε εκδοθεί σε διαταγή του αγοραστή νόμιμα οπισθογραφημένη και ποσού **15.746,00€** **σε μετρητά** που μετρήθηκαν και παραδόθηκαν ενώπιον της συμβολαιογράφου(**σύνολο 40.000,00€**)

2. Στην εκ των πωλητών**40.000€** με την παράδοση σε αυτήν της υπ. αρ..... ισόποσης επιταγής η οποία είχε εκδοθεί εις διαταγή του αγοραστή νόμιμα οπισθογραφημένη.

Οι ως άνω συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν τηνδια μέσου του υπ. αρ.τραπεζικού λογαριασμού **της τραπεζής**που τηρούσε ο προσφεύγων ως μοναδικός δικαιούχος.

Από τις πιο πάνω τραπεζικές κινήσεις προκύπτει ότι τηνεκδόθηκαν 3 τραπεζικές επιταγές από την τράπεζα..... αξίας εκάστη 40.000€, 24.254,00€ και 15.746,00€ συνολικής αξίας **80.000,00€** όσο και το τίμημα της αγοροπωλησίας του μεταβιβαστικού συμβολαίου που συντάχθηκε τηνμε αρ.της συμβολαιογράφουενώ πραγματοποιήθηκε και μία ανάληψη μετρητών ποσού 10.000,00€ **ήτοι την 6/12/2010 ημερομηνία αγοράς οριζόντιας ιδιοκτησίας**. Ο προσφεύγων πραγματοποίησε χρεώσεις –αναλήψεις από τους τραπεζικούς του λογαριασμούς των τραπεζώνκαι**200.000,00€**. Επίσης σύμφωνα με το υπ. αρ.αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας που αφορούσε τον εκ των πωλητών..... εκδόθηκε υπό τον όρο της παρακράτησης από την ίδια την συμβολαιογράφο του ποσού των 15.746,00 € και της απόδοσης του στην Δ.Ο.Υεντός τριών ημερών από την σύνταξη του συμβολαίου . **Από τις τραπεζικές κινήσεις του προσφεύγοντος το ποσό αυτό ήταν σε μορφή τραπεζικής επιταγής της τραπεζής.....** εκδοθείσης σε διαταγή Ελληνικού Δημοσίου και όχι σε μορφή μετρητών όπως αναγράφεται στο υπ.συμβόλαιο. Συνεπώς το πραγματικό τίμημα της αγοροπωλησίας σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα προσδιορίστηκε σε 215.746,00€=(24.254,00€ +15.746,00€ +40.000€ +10.000,00€ +110.000,00€ + 15.746,00 €).

Κατόπιν των ανωτέρω συντάχθηκε το υπ. αρ.σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου Φ.Μ.Α και κλήση προς ακρόαση του Ν 4174/2013 άρθρο 18 παρ 1 καθώς και ο με ρ.προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός Φ.Μ.Α. τα οποία κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου κατέθεσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ υπόμνημα εκθέτοντας τις απόψεις του ως ακολούθως:

α) υφίσταται έλλειψη αιτιολόγησης επί της προσβαλλόμενης πράξης.

β) είναι εσφαλμένη η εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών και των προσαχθέντων αποδεικτικών μέσων **διότι** η Διοίκηση προέβη στην έκδοσή της κρινόμενης πράξης , **δίχως κανένα απολύτως αποδεικτικό στοιχείο** και με παντελή έλλειψη αιτιολογίας.

γ) δεν ελήφθη υπόψη και δεν έγινε δεκτό ως συγκριτικό στοιχείο της αξίας του ακινήτου του, το υπ' αριθμ.συμβόλαιο εξόφλησης τιμήματος το οποίο αναφέρεται στο υπ' αριθμ.**συμβόλαιο αγοραπωλησίας** της συμβολαιογράφου Αθηνών,, που προσκόμισε μετ' επικλήσεως. Από το συγκεκριμένο συμβόλαιο αποδεικνύεται περίτρανα το εύλογο και αληθινό του συμφωνηθέντος και δηλωθέντος τιμήματος, που καταβλήθηκε στους πωλητές, καθόσον αναφέρεται στην αγορά, εντός του ιδίου οικισμού, της διπλανής – από τη δική του - ισόγειας κατοικίας, με αποκλειστική χρήση μεγαλύτερης, κατά 70 τ.μ., αυλής από τη δική του, έναντι του ποσού των 100.000 ευρώ. Αντ' αυτού η Διοίκηση προέβη σε αυθαίρετες και αόριστες «συγκρίσεις», αναζητώντας δήθεν άλλα ακίνητα και χρησιμοποιώντας πρόδηλα ανόμοια

ποιοτικά, ποσοτικά και χρονικά κριτήρια. Το αυθαίρετο και εικαζόμενο «τίμημα» των 215.746 ευρώ (!) που αναφέρει η Διοίκηση δεν έχει καμία απολύτως πραγματική σχέση ή λογική αντιστοιχία με το συγκεκριμένο ακίνητο!!! Το τίμημα που αναγράφεται - συνολικού ποσού 80.000 ευρώ - είναι αυτό που πραγματικά καταβλήθηκε στους πωλητές το έτος 2010. Μάλιστα ήταν **τριπλάσιο, της τρέχουσας αντικειμενικής αξίας** του ακινήτου (26.190,00), όπως αυτή είχε προσδιορισθεί από την αρμόδια Οικονομική Υπηρεσία επιπροσθέτως δε ,προσκόμισε την απόΥπεύθυνη Δήλωση της....., μίας εκ των πωλητών του ακινήτου, η οποία επιβεβαιώνει ότι το αναγραφόμενο στο συμβόλαιο τίμημα των 80.000 ευρώ ήταν απολύτως αληθές και πραγματικό.

δ) από το σύνολο των χρημάτων που αναλήφθηκαν εκείνη την ημέρα ΜΟΝΟ το ποσό των 80.000 ευρώ αφορούσε στη συγκεκριμένη αγοραπωλησία. Τα υπόλοιπα χρήματα (120.000 ευρώ), προέρχονταν από νόμιμες δραστηριότητες και από αποταμιεύσεις των γονέων του «αποφάσισα, κατόπιν συνεννόησης μαζί τους, να τα αποσύρω από την Τράπεζα, δεδομένης της γενικότερης ανασφάλειας που επικρατούσε, λόγω της ρευστής οικονομικής κατάστασης». **Δεν ήταν ο μόνος που έσπευσε σε μία νύχτα** στην κυριολεξία να μηδενίσει τους καταθετικούς του λογαριασμούς, με σκοπό ΟΧΙ ΤΗΝ ΑΠΟΤΑΜΙΕΥΣΗ, όπως εντελώς αυθαίρετα αναφέρει η Διοίκηση, αλλά εξαιτίας του φόβου, της ανασφάλειας και της παντελούς_έλλειψης εμπιστοσύνης στις οικονομικές και πολιτικές εξελίξεις της εποχής και στα πιστωτικά ιδρύματα.

ε) Για να μπορέσει η Συμβολαιογράφος να παρακρατήσει από το τμήμα του τιμήματος του πωλητήτο ποσό των 15.746 ευρώ και να το αποδώσει στην ... ΔΥΟ....., έπρεπε το ποσό αυτό, κατ' αρχήν, για την ολοκλήρωση της σύμβασης της πώλησης, να καταβληθεί από τον προσφεύγοντα , είτε σε μετρητά, είτε σε επιταγή σε διαταγή του ή σε διαταγή του πωλητή και όχι σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου, όπως είχε ήδη εκδοθεί. Προκειμένου λοιπόν να μην αναβληθεί για άλλη ημέρα η υπογραφή του συμβολαίου του, αναζήτησε και βρήκε σε μετρητά το ποσό των 15.746 ευρώ, προκειμένου να ολοκληρωθεί η υπογραφή του συμβολαίου. Αμέσως μετά την υπογραφή του συμβολαίου, ενώπιον όλων των συμβαλλομένων και προς διευκόλυνση της Συμβολαιογράφου - η οποία ούτως ή άλλως θα έπρεπε να εκδώσει για το παρακρατηθέν ποσό επιταγή σε διαταγή Ελληνικού Δημοσίου καθώς λόγο του ύψους του οι ΔΟΥ δεν δέχονταν μετρητά - και από τη στιγμή που υπήρχε ήδη η εκδοθείσα από αυτόν ισόποση επιταγή σε διαταγή Ελληνικού Δημοσίου (την οποία όπως εξελίχθηκαν τα πράγματα επρόκειτο βεβαίως να ακυρώσει) δόθηκε σε αυτόν από τη Συμβολαιογράφο το παρακρατηθέν ως άνω χρηματικό ποσό και εκείνη έλαβε την ισόποση τραπεζική επιταγή, την οποία στη συνέχεια κατέθεσε προσηκόντως στην ΔΥΟ..... Ωστόσο η Διοίκηση ερμήνευσε εσφαλμένα τα πραγματικά περιστατικά και θεωρώντας ότι το ποσό των 15.746 ευρώ δόθηκε ΔΗΘΕΝ δύο φορές, κατέληξε στο αυθαίρετο συμπέρασμα της πλασματικής αξίας του ακινήτου, ποσού 215.746 ευρώ ($80.000 + 120.000 + 15.746 = 215.746,00$).

στ) Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή πράξεων φόρου έχει παραγραφεί .

ζ) Δεν έχει ολοκληρωθεί ο έλεγχος από τοπου αφορά τους τραπεζικούς του λογαριασμούς από την χρήση 2000 έως 2012 και θα κληθεί να δώσει εξηγήσεις στο σύνολό τους. Οι αναλήψεις

αυτές αφορούν άλλον έλεγχο και το προϊόν αυτού του ελέγχου είναι η πώληση ακινήτου αξίας 80.000,00€ .

Οι οποίες δεν έγιναν αποδεκτές και στην συνέχεια εκδόθηκε η υπ. αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Υφίσταται έλλειψη αιτιολογίας στις προσβαλλόμενες πράξεις.

2.: Εσφαλμένη Εκτίμηση των Πραγματικών Περιστατικών και των προσαχθέντων αποδεικτικών μέσων.

3. Από το σύνολο των χρημάτων που αναλήφθηκαν εκείνη την ημέρα ΜΟΝΟ το ποσό των 80.000 ευρώ αφορούσε στη συγκεκριμένη αγοραπωλησία.

4. Δεν έχει ολοκληρωθεί ο έλεγχος από τοπου αφορά τους τραπεζικούς του λογαριασμούς από την χρήση 2000 έως 2012 και θα κληθεί να δώσει εξηγήσεις στο σύνολό τους. Οι αναλήψεις αυτές αφορούν άλλον έλεγχο και το προϊόν αυτού του ελέγχου είναι η πώληση ακινήτου αξίας 80.000,00€

5. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 1 του Ν 1521/1950 εφ εκάστης εξ επαχθούς αιτίας μεταβίβασης ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου δικαιώματος ...επιβάλλεται φόρος επί της αξίας αυτών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρο 1 παρ 5 του Ν 1521/1950 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ 6 του άρθρου 14 Ν 1882/1990 ... ο φόρος βαρύνει τον αγοραστή τόσο για τον φόρο που αναλογεί στο τίμημα που αναγράφεται στο συμβόλαιο ή στην αντικειμενική αξία του μεταβιβαζόμενου εμπραγμάτου δικαιώματος όσο και του κύριου και πρόσθετου Φ.Μ.Α ο οποίος κατόπιν φορολογικού ελέγχου διαπιστώνεται ότι οφείλεται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν 1587/1950 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ 11 του άρθρου 2 του Ν 2892/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 13 του Ν 2948/2001 ορίζεται ότι ο συντελεστής του φόρου μεταβίβασης ορίζεται σε ποσοστό 7% για μέχρι 15.000 ευρώ τμήμα της αγοραίας αξίας και σε 9% για πέρα του ποσού αυτού τμήμα αυτής. 15.000,00.Οι παραπάνω συντελεστές προσαυξάνονται από 7% σε 9% και από 9% σε 11% ...

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ 6 του Ν 1882/1990 ο φόρος μεταβίβασης που αναλογεί στο τίμημα μεταβίβασης που αναγράφεται στο συμβόλαιο και η διαφορά μεταξύ της αξίας (αγοραίας ή αντικειμενικής) βαρύνει τον αγοραστή .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41^A του Ν 1249/1982 και του άρθρου 14 του Ν 1473/84 ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων ορίζεται το γινόμενο που προκύπτει από τις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων επί τους συντελεστές αυξομείωσης όπως καθορίζονται ανά είδος ακινήτου ή κτιρίου .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 του Ν 1249/1982 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 10 του Ν 2386/1996 ο φόρος μεταβίβασης επιβάλλεται επί του τιμήματος της μεταβίβασης εφόσον αυτό είναι μεγαλύτερο της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου. Ω τίμημα νοείται το πράγματι καταβληθέν κατά την μεταβίβαση και όχι μόνο το αναγραφόμενο στο πωλητήριο συμβόλαιο (εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή του) σε περίπτωση δε που αποδειχθεί ότι τούτο είναι μεγαλύτερο του δηλωθέντος στη μεταβιβαστική σύμβαση και την υποβληθείσα σχετική δήλωση Φ.Μ.Α η δήλωση αυτή θεωρείται ανακριβής και οφείλεται κύριος φόρος για την διαφορά μεταξύ του δηλωθέντος και του πράγματι καταβληθέντος τιμήματος για την αγορά του ακινήτου καθώς και πρόσθετος φόρος ακρίβειας κατά τα οριζόμενα του Ν 2523/1997.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1310/1996 όπως τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ1135/1999 ΠΟΛ 1217/1999,1169/2000 του Υπ. Οικονομικών προσδιορισμός κατ άρθρο 41^α του Ν 1249/1982 με αντικειμενικά κριτήρια αξίες ακινήτων και κτισμάτων τα οποία βρίσκονται σε περιοχές όπου δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 30 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή σε έγγραφο του Υπ. Οικονομικών Δ/νση Φορολογίας Κεφαλαίου με αρ. πρωτ. 1005819/29/B0013/26-3-2008 .. κατά την διαδικασία του ελέγχου των υποβληθέντων δηλώσεων φόρου μεταβίβασης οι Δ.Ο.Υ οφείλουν να αξιολογήσουν κάθε πρόσφορο αποδεικτικό μέσο που διαθέτουν όπως είναι το πληροφοριακό δελτίο του.....

Επειδή η πράξη επιβολής φόρου βασίστηκε στο πληροφοριακό δελτίο του με βάση το οποίο υφίσταται ανακριβής υποβολή δήλωσης φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων καθώς δηλώθηκε ως αγοραίο τίμημα η αξία συμβολαίου δηλαδή ποσό 80.000€ αντί του πραγματικού τιμήματος βάση του ελέγχου (άνοιγμα λογαριασμών του προσφεύγοντος) δηλαδή ποσού 215.746,00€.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν 4174/2013 η φορολογική διοίκηση έχει υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή η διοίκηση δεν προχώρησε πριν την έκδοση της καταλογιστέας πράξης στο άνοιγμα των λογαριασμών των πωλητών προκειμένου να θεμελιώσει το πόρισμα του ελέγχου της .

Επειδή η διοίκηση προχώρησε σε καταλογισμό πράξης επιβολής φόρου με μόνο το σκεπτικό ότι δεν είναι σύνηθες πρακτική η αποταμίευση μεγάλου ποσού στο σπίτι.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται τα ως άνω αναλυτικά περιγραφόμενα ,οι προβαλλόμενοι λόγοι του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί κατά τα οριζόμενα του άρθρου 64 του Ν 4174/2013.

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 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 του άρθρου 37 παρ 5 του Ν 4141/2013 εφόσον έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι τον χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων , η παραπάνω προθεσμία παρατείνεται για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

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.»Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου έχει παραγραφεί είναι αβάσιμος διότι η υπ. αρ.17143 εντολή ελέγχου-έρευνας είχε εκδοθεί την 9/11/2012.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του....., κατά της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της υπ. αρ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α

Διαφορά φόρου	0
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας120%	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

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).