



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 : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα,

01-09-2016

Αριθμός απόφασης:

2776

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. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου /25-04-2016 ενδικοφανή προσφυγή των :

1), με Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ),
γεννηθέντος στην, κατοίκου εξωτερικού (.....) ,

2), με Αριθμό Φορολογικού
Μητρώου (ΑΦΜ), γεννηθείσας στην, κατοίκου εξωτερικού (.....),

κατά:

α) Της υπ' αριθ. /23.3.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.)
.....

β) Της Έκθεσης Ελέγχου με ημερομηνία θεώρησης 24.3.2016 από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

γ) Της υπ' αριθ. /22.2.2016 Πράξης της Δ.Ο.Υ. για τον Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.).

δ) Του με αριθ. /22.2.2016 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου της Δ.Ο.Υ.

ε) Της από 16.02.2016 και με αριθ. Εντολής Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. που εκδόθηκε για τον έλεγχο του προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας της αγορασθείσης από τους ως άνω φορολογούμενους ακινήτου ιδιοκτησίας που περιλαμβάνεται στην με αριθμό /12.8.2004 Δήλωση Φ.Μ.Α..

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις :

α) Της υπ' αριθ. /23.3.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.)
.....

β) Της Έκθεσης Ελέγχου με ημερομηνία θεώρησης 24.3.2016 από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

γ) Της υπ' αριθ. /22.2.2016 Πράξης της Δ.Ο.Υ. για τον Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.).

δ) Του με αριθ. /22.2.2016 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου της Δ.Ο.Υ.

ε) Της από 16.02.2016 και με αριθ. Εντολής Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. που εκδόθηκε για τον έλεγχο του προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας της αγορασθείσης από τους ως άνω φορολογούμενους ακινήτου ιδιοκτησίας που περιλαμβάνεται στην με αριθμό /12.8.2004 Δήλωση Φ.Μ.Α. των οποίων ζητείται η ακύρωση και εξαφάνιση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

8. Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου /25-04-2016 ενδικοφανή προσφυγή των :

α) με ΑΦΜ, γεννηθέντος στην , κατοίκου εξωτερικού (.....) και

β), με Αριθμό Φορολογικού Μητρώου με ΑΦΜ, γεννηθείσας στην , κατοίκου εξωτερικού (.....), 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:

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση και την εξαφάνιση του καταλογισθέντος σε βάρος των ποσού και προσαυξήσεων συνολικού ύψους 57.961,86 (κύριος φόρος 26.346,30 πλέον προσαυξήσεων 31.615,56) με την υπ' αρ. υπ' αριθ./24.3.2016 οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) λόγω παραγραφής.

Επειδή σύμφωνα με την παρ 3 του άρθρου 12 του Ν 1521/1950 το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων 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 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 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, προικών, κερδών από λαχεία , μεταβίβασης ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (ΦΜΑΠ).

Επειδή η υπόθεση αφορά την υποβολή της με αριθμό/12-8-2004 δήλωσης φόρου μεταβίβασης, η αξία της οποίας προσδιορίσθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/82 με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού και στη συνέχεια συντάχθηκε με αριθμό/13-08-2004 συμβολαιογραφική πράξη καθώς και η με αριθμό/03-11-2004 συμπληρωματική ,διορθωτική συμβολαιογραφική πράξη από την συμβολαιογράφο

Επειδή η εντολή ελέγχου με α/α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ για τον έλεγχο της με αριθμό/12-8-2004 δήλωσης φόρου μεταβίβασης, εκδόθηκε στις 16-02-2016 σε χρόνο μεταγενέστερο από την πάροδο της πενταετίας 31-12-2009 (από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο επιδόθηκε η δήλωση φόρου μεταβίβασης) και η κοινοποίηση της υπ' αριθ. /23.3.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.) έγινε στις

29-03-2016 ημερομηνία κατά την οποία είχε ήδη παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων παρ 3 του άρθρου 12 του Ν 1521/1950.

Επειδή με την 2264/15 απόφαση του ΣΤΕ έγινε δεκτό ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του ενδίκου 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 τη λήξη της προθεσμίας παραγραφής.

Επειδή οι διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 84 του ν2238/94 και του άρθρου 68 παρ.2 του ιδίου νόμου δεν έχουν εφαρμογή για το φόρο μεταβίβασης ακινήτων (ΦΜΑ) , καθόσον τα θέματα παραγραφής για το εν λόγω φόρο ορίζονται με ειδική διάταξη στο άρθρο 12 παρ.3 του ν.1521/50.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ με το με αριθμό πρωτ:...../12-07-2016 δελτίο πληροφοριών μας γνωστοποίησε ότι σε βάρος των προσφευγόντων δεν υφίσταται εισαγγελική παραγγελία ,ούτε τα ονόματα αυτών (των προσφευγόντων) συμπεριλαμβάνονται στην ονομαστική κατάσταση των φυσικών προσώπων που επιλέχθηκαν για έλεγχο από την 4^η Ειδική Ομάδα Φορολογουμένων μεγάλου πλούτου της Γενικής Γραμματείας Φορολογικών και Τελωνειακών θεμάτων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 Ν 4174/2013 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι η φορολογική διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή του φόρου έχει παραγραφεί, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 3 του άρθρου 12 του Ν 1521/1950 γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της /25-04-2016 ενδικοφανούς προσφυγής των :

α) με ΑΦΜ, γεννηθέντος στην , κατοίκου εξωτερικού (.....) και

β), με Αριθμό Φορολογικού Μητρώου με ΑΦΜ, γεννηθείσας στην , κατοίκου εξωτερικού (.....)

και την ακύρωση της υπ' αριθ. /24.3.2016 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.)λόγω παραγραφής

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

Κύριος φόρος	0,00
Προσαύξηση	0,00

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
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ