



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

22-7-2016

Αριθμός απόφασης:

2677

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκουκατά του υπ' αριθ.οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. έτους 2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Του υπ' αριθ.οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. έτους 2008 του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και 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 τον υπ' αρ.οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Μ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. έτους 2008 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος μεταβίβασης ακινήτου ποσού 76.066,28 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 91.279,54€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου ύψους 167.345,82 ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν διενέργειας ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. βάσει της με αρ.εντολής ελέγχου η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με από (αρ, πρωτ.) πληροφοριακής έκθεσης του ΣΔΟΕ-Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων του ν. 1521/50, η οποία διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και έλαβε αρ. πρωτ. Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου προέκυψε ότι ο προσφεύγων υπέβαλλε ανακριβώς την με αρ.δήλωσης ΦΜΑ η οποία αφορά μεταβίβαση ενός ακινήτου επί της οδού, με πωλητή την εταιρεία με πραγματικό δικαιούχο και ιδιοκτήτη τονκαι αγοραστή τον προσφεύγοντα, σύμφωνα με το υπ' αριθμ.συμβολαίο της συμβολαιογράφου Αθηνώνμε το οποίο δηλώθηκε συνολικό τίμημα 229.436,27 ευρώ, ενώ από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι το πραγματικό καταβαλλόμενο τίμημα κατά τη μεταβίβαση του εν λόγω ακινήτου ανήλθε στο ποσό των 1.050.000,27 ευρώ.

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

1. Ο κ. είχε ανάγκη χρηματικής διευκόλυνσης που δεν καλυπτόταν από το τίμημα του ακινήτου και του ζήτησε να τον διευκολύνει καταβάλλοντας το ποσό των 820.000 ευρώ ως ταμειακή διευκόλυνση για την οποία δεν προέβη σε σύνταξη ξεχωριστού εγγράφου.
2. Προσβολή της αρχής της προηγούμενης ακρόασης

3. Παραγραφή της φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου λόγω παρέλευσης πενταετίας και πλέον από τον χρόνο υποβολής της δήλωσης.
4. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας

Επειδή σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, κατά τη διάρκεια του ελέγχου συνετάχθη το απόκαι με αρ.Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και επιδόθηκε στον προσφεύγοντα τηνμαζί με το σχετικό Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Μ.Α. με αριθ.προκειμένου, εντός είκοσι (20) ημερών από την ημερομηνία της επίδοσης, να διατυπώσει τις απόψεις του για τα αποτελέσματα του ελέγχου. Ο προσφεύγων διατύπωσε εγγράφως τις απόψεις του αναφορικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου υποβάλλοντας στην αρμόδια φορολογική αρχή το με αριθ. πρωτ.υπόμνημά του.

Κατά συνέπεια ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι δεν του δόθηκε η δυνατότητα της προηγούμενης ακρόασης πριν την έκδοση της πράξης καταλογισμού Φ.Μ.Α στιςμε την έκδοση του με αριθ.Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α και όχι με την έκδοση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ. 3 του ν. 1587/1950 όπως αυτή ίσχυε μετά την αντικατάστασή της με το [άρθρο 4 παρ. 5 του Ν. 1078/1980](#), ορίζεται ότι «*Το δικαίωμα του δημοσίου προς επιβολήν του φόρου του παρόντος παραγράφεται μετά πάροdon πενταετίας από του τέλους του έτους εντός του οποίου επεδόθη η δήλωση φόρου μεταβιβάσεως*».

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 κείμενες διατάξεις , εφόσον έχει εκδοθεί η εντολή ελέγχου έως 31.12.2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4337/2015 ορίζεται:

«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 αντικείμενο του υπό κρίση ελέγχου αποτέλεσε η απόκαι με αρ. δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων, την οποία υπέβαλλε ο προσφεύγων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. συνεπεία του υπ' αριθμ.συμβολαίου με το οποίο αγόρασε ένα ακίνητο επί της οδού, με πωλητή την εταιρεία» .

Επειδή σύμφωνα με το απόπληροφοριακό δελτίο του ΣΔΟΕ-Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ , το οποίο αποτέλεσε και την αιτία του υπό κρίση ελέγχου και την έκδοση της με αρ. εντολής ελέγχου, διενεργήθηκε έλεγχος στην εταιρεία βάσει της με αρ. αρχικής εντολής ελέγχου από τον οποίο προέκυψε ότι ο προσφεύγων υπέβαλλε ανακριβώς την με αρ.δήλωση ΦΜΑ.

Επειδή ενόψει των ανωτέρω καθίσταται σαφές κατά την έκδοση της με αρ. προσβαλλόμενης πράξης, το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή, όπως αβάσιμα επικαλείται ο προσφεύγων, καθόσον κατά την εκπνοή την 31-12-2013 της προθεσμίας παραγραφής είχε ήδη εκδοθεί η με αρ.2013 εντολή διενέργειας ελέγχου στην πωλήτρια εταιρεία του εν λόγω ακινήτου και συνεπώς η προθεσμία παραγραφής παρατάθηκε για δύο ακόμη έτη, ήτοι μέχρι 31-12-2015. Περαιτέρω με την έκδοση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της με αρ.2015 εντολής ελέγχου, η εν λόγω προθεσμία παρατάθηκε για ένα ακόμη έτος, ήτοι μέχρι 31-12-2016.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη και ο καταλογισθείς με αυτή φόρος μεταβίβασης ακινήτων προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1521/1950 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του ν. 1587/1950 ενώ ο πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας επιβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 και της παρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/97 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 26 του Ν. 3943/2011. Κατά συνέπεια στην υπό κρίση περίπτωση δεν παραβιάζεται η αρχή της αναλογικότητας δεδομένου ότι τα όρια των προσθέτων φόρων προβλέπονται ευθέως στο νόμο (άρθρο 1 του Ν. 2523/1997 Κώδικας Φορολογικών Κυρώσεων) και η φορολογική αρχή προέβη στην επιβολή του με βάση τη διαπιστωθείσα παράβαση περί υποβολής ανακριβούς δήλωσης ΦΜΑ.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΜΑ, 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 απόκαι με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).