



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Καλλιθέα, 16-06-2016

Αριθμός απόφασης: 2189

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131406550
ΦΑΞ : 2131604566

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 17-02-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή 1) της εταιρείας, ΑΦΜ....., που εδρεύει στην, επί της οδού και 2) του, ΑΦΜ ως φορολογικού εκπροσώπου της ανωτέρω, κατά:

A) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας,
B) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας,
Γ) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας
Δ) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας
και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις προαναφερθείσες προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17-02-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

A) Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, έτους 2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος ποσού 934,87 €, πλέον 1.121,85 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι σύνολο προς καταβολή 2.056,72 €.

B) Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, έτους 2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος ποσού 934,87 €, πλέον 1.121,85 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι σύνολο προς καταβολή 2.056,72 €.

Γ) Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, έτους 2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος ποσού 1.521,18 €, πλέον 1.825,42 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι σύνολο προς καταβολή 3.346,60 €.

Δ) Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, έτους 2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος ποσού 147.754,59 €, πλέον 177.305,51 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι σύνολο προς καταβολή 325.060,10 €.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας δυνάμει της με ημερομηνία θεώρησης Έκθεσης Ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, η οποία συντάχθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ. (τροποποιητικής της) εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. Η εντολή ελέγχου εκδόθηκε βάσει των

διαλαμβανομένων στο με αριθ. ΕΜΠ ΑΒ Δελτίο Πληροφοριών της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών «Ε.Δ.Ε.Υ.Α.» του Σ.Δ.Ο.Ε.

Όπως προκύπτει από την με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, έτους 2008, κατά την αγοραπωλησία τεσσάρων (4) ακινήτων, καταβλήθηκε από την αγοράστρια εταιρεία, δια μέσω του ειδικού πληρεξουσίου, αντιπροσώπου, αντικλήτου κ., στην πωλήτρια , και συγκεκριμένα στον εκπρόσωπο αυτής κ., πέραν του δηλωθέντος στις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΜΑ και στην Συμβολαιογραφική Πράξη αγοραπωλησίας, επιπλέον τίμημα ύψους 1.339.367,47 €.

Αναλυτικότερα, την υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ Γλυφάδας

Α) η υπ' αριθ. δήλωση ΦΜΑ και για το επί αυτής περιγραφόμενο ακίνητο δηλώθηκε ως τίμημα το ποσό των 3.790,22 € το οποίο προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982

Β) η υπ' αριθ. δήλωση ΦΜΑ και για το επί αυτής περιγραφόμενο ακίνητο δηλώθηκε ως τίμημα το ποσό των 3.790,22 € το οποίο προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982

Γ) η υπ' αριθ. δήλωση ΦΜΑ και για το επί αυτής περιγραφόμενο ακίνητο δηλώθηκε ως τίμημα το ποσό των 5.807,59 € το οποίο προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982

Α) η υπ' αριθ. δήλωση ΦΜΑ και για τα επί αυτής περιγραφόμενα ακίνητα δηλώθηκε ως τίμημα το ποσό των 497.249,50 €.

Όπως λεπτομερώς περιγράφεται στην υπ' αριθ. Συμβολαιογραφική πράξη του Συμβολαιογράφου, αγοραστής ήταν η προσφεύγουσα εταιρεία, (Φορολογικός εκπρόσωπος), πωλητής η εταιρεία (Εκπρόσωπος) και το συνολικό τίμημα για τα ακίνητα (όπως σε αυτήν αναλυτικά περιγράφονται) ανήλθε στο ποσό των 510.637,53 €, εξοφλητέο με την Τράπεζα τραπεζική επιταγή.

Όπως προκύπτει από τον συνδυασμό: α) του συμβολαίου αγοραπωλησίας των ακινήτων, και β) δύο επιταγών που εκδόθηκαν την ίδια ημέρα και συγκεκριμένα των

- No Τράπεζα

- No Τράπεζα

και όπως φαίνεται στην οπισθογράφηση εισπράχθηκαν από τον, αντιπρόσωπο της πωλήτριας εταιρείας, καταδεικνύεται ότι κατά την αγοραπωλησία των εν λόγω ακινήτων καταβλήθηκε επιπλέον τίμημα ύψους 1.339.367,47 €, και συνεπώς το συνολικό τίμημα ανήλθε στο ύψος των 1.850.005,00 €.

Με την ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία αιτείται την ακύρωση των προαναφερόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας προβάλλοντας τα εξής:

- ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω ανυπόγραφης οικείας έκθεσης ελέγχου,

- οι εμπειριεχόμενες στην έκθεση ελέγχου παραδοχές είναι εσφαλμένες, αστήριχτες και στερούνται της αναγκαίας νομικής και ουσιαστικής βάσης,

- η τραπεζική επιταγή ποσού 1.339.367,47 ευρώ, αφορούσε προκαταβολή για μελλοντική συνεργασία που καταβλήθηκε ατομικά στον (εκπρόσωπο και της πωλήτριας εταιρείας), η οποία ματαιώθηκε λόγω της οικονομικής κρίσης και τα χρήματα επιστράφηκαν από τον ίδιο τμηματικά.

- δεν κλήθηκε από τον έλεγχο να παράσχει εξηγήσεις επί του σημειώματος ελέγχου και των προσωρινών διορθωτικών πράξεων

- εσφαλμένα ο έλεγχος αμφισβητεί το αναγραφόμενο στο συμβολαιογραφικό έγγραφο τίμημα πώλησης, αφού δεν υπάρχει κανένα αντέγγραφο στο οποίο να θεμελιώνεται η ανωτέρω κρίση (ν.1587/1950). Η τραπεζική επιταγή δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του αντεγγράφου. Στην προκειμένη περίπτωση μάλιστα δεν έχει εκδοθεί σε διαταγή της πωλήτριας εταιρείας,

- για την μεταβίβαση του διαμερίσματος (δήλωση Φ.Μ.Α.) δήλωσαν - κατέβαλαν υψηλότερο τίμημα σε σχέση με την υπολογισθείσα αντικειμενική του αξία, κάτι που δεν θα έπρατταν εάν ήθελαν να αποκρύψουν αξία και να επωφεληθούν του αναλογούντος φόρου μεταβίβασης, πως εσφαλμένα ισχυρίζεται ο έλεγχος,

- η αξία πωληθέντων ακινήτων που προκύπτει από διάφορα στοιχεία και είναι μεγαλύτερης της αναγραφείσας στο συμβόλαιο παρέχεται μόνο για τον καθορισμό των ακαθαρίστων εσόδων των οικοδομικών επιχειρήσεων και όχι για τον καταλογισμό πρόσθετου ΦΜΑ,

- θα μπορούσαν να προβούν στην σύνταξη νέου διορθωτικού συμβολαίου στην περίπτωση που το καταβληθέν τίμημα ήταν μεγαλύτερο και ως χρόνος φορολογίας θα θεωρείτο ο χρόνος σύνταξης του διορθωτικού συμβολαίου, σύμφωνα με το υπ' αριθ. πρωτ. Δ13Β 1065690/16-4-2013 έγγραφο της Δ/σης Φορολογίας Κεφαλαίου,

- δεν στοιχειοθετείται, εν προκειμένω, ποινικό αδίκημα φοροδιαφυγής.

Επειδή, το πρωτότυπο δημόσιο έγγραφο απαιτείται να φέρει επί ποινής ακυρότητας υπογραφή. Τα αντίγραφα αυτού με οποιονδήποτε τρόπο και αν παρήχθησαν (χειρόγραφα, δια γραφομηχανής δι' εντύπου του, δια τηλετυπίας, δια φωτοτυπίας κλπ) στερούνται αποδεικτικής δύναμης. Αποδεικτική δύναμη αποκτούν μόνον εάν είναι κεκυρωμένα ή αντιπεφωνυμένα, δηλαδή εάν η ακρίβεια ή πιστότητα σε σχέση προς το πρωτότυπο βεβαιώνεται από τον αρμόδιο προς τούτο υπάλληλο. Αυτονόητο είναι λοιπόν ότι το αντίγραφο δεν φέρει την υπογραφή του οργάνου που υπέγραψε το πρωτότυπο αλλά θα πρέπει σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις να είναι επικυρωμένο.

Στην συγκεκριμένη περίπτωση η με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου ΦΜΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας - πρωτότυπη έκθεση ελέγχου - φέρει τις νόμιμες υπογραφές, ενώ το επιδοθέν αντίγραφο αυτής φέρει απλώς, νομότυπη επικυρωτική σφραγίδα και έχει ισχύ δημοσίου εγγράφου δεδομένου ότι η πρωτότυπη φέρει τις νόμιμες υπογραφές.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ Ν1587/1950 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.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 41 του Ν 1249/1982 για ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα λαμβάνονται υπόψη οι αντικειμενικές τιμές. Δεν εφαρμόζονται μόνο όταν ο φορολογούμενος αμφισβητήσει τις προκαθορισμένες τιμές με προσφυγή ή κατ εξαίρεση σε περίπτωση που στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο το τίμημα είναι μεγαλύτερο της αντικειμενικής αξίας τότε ο φόρος υπολογίζεται με βάση το τίμημα.

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 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 την με αριθ. 322/1995 Γνωμοδότηση του Δ' Τμήματος του Ν.Σ.Κ. «Κατά τη έννοια των προδιαληφθεισών διατάξεων, αντέγγραφο είναι το δημόσιο ή ιδιωτικό έγγραφο το σχετικό προς έτερο έγγραφο με το οποίο βεβαιώνεται δια της συμπτώσεως της βουλήσεως των συμβαλλομένων η μεταβολή, η τροποποίηση, η αναίρεση ή γενικώς αναγνωρίζεται το ανίσχυρο της δικαιοπραξίας που αποδεικνύεται με το έτερο έγγραφο. Με το αντέγγραφο δηλαδή βεβαιώνεται από τους ίδιους συμβαλλόμενους στο κυρίως έγγραφο ή ότι τα πράγματα έχουν διαφορετικά και όχι όπως εκτίθενται στο έγγραφο ή ότι τροποποιούνται ή καταργούνται. Σκοπός συνεπώς του αντεγγράφου είναι η αναγνώριση της εικονικότητας ή του ανίσχυρου της με το άλλο έγγραφο πιστοποιημένης δικαιοπραξίας.

Ενόψει των προεκτεθέντων και λαμβανομένου υπόψη του πραγματικού της υπο κρίση υποθέσεως έτσι όπως δίδεται αλλά και διευκρινίσθηκε περεταίρω από την ερωτώσα υπηρεσία κανένα από τα επικαλούμενα στο σχετικό έγγραφο του υποβληθέντος ερωτήματος στοιχεία (μηνυτήρια αναφορά, σημείωμα, απόφαση Μον. Πρωτ. Αθηνών, προτάσεις βούλευμα Συμβουλίου Πλημμελειοδικών κλπ) δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του αντεγγράφου...».

Επειδή εν προκειμένω, το Δ' Τμήμα του Ν.Σ.Κ. με την με αριθμό 322/1995 Γνωμοδότησή του απεφάνθη ότι συγκεκριμένα έγγραφα, τα οποία αναφέρονται αναλυτικά, δεν συγκεντρώνουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του αντεγγράφου. Στα εν λόγω έγγραφα, που δεν συγκεντρώνουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του αντεγγράφου, δεν συμπεριλαμβάνεται η έκδοση και είσπραξη τραπεζικής επιταγής.

Επιπροσθέτως, η Νο..... τραπεζική επιταγή ποσού 1.339.367,47 ευρώ, εκδόθηκε με εντολέα τον προσφεύγοντα, εισπράχθηκε από τον, και συγκεντρώνει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του αντεγγράφου καθώς πρόκειται α) για ιδιωτικό έγγραφο και β) για απόδειξη εκδήλωσης συμβατικής συμπεριφοράς, όπως ακριβώς και η Νο..... τραπεζική επιταγή ποσού 510.637,53 ευρώ που αφορούσε το τίμημα του με αριθμό πωλητηρίου συμβολαίου.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου για τις διαπιστώσεις του ελέγχου συντάχθηκε το με αριθ. Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 και εκδόθηκαν οι με αριθ. Προσωρινοί Διορθωτικού Προσδιορισμοί ΦΜΑ για τις Δηλώσεις ΦΜΑ αντίστοιχα τα οποία θυροκολλήθηκαν στην έδρα της προσφεύγουσας την, καλώντας τους εντός είκοσι (20) ημερών να διατυπώσουν εγγράφως ή προφορικώς τις απόψεις τους σχετικά με τις διαπιστώσεις.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα κατέθεσε την το με αριθ. πρωτ. υπόμνημα – έγγραφες εξηγήσεις επί του προαναφερθέντος σημειώματος διαπιστώσεων, ο ισχυρισμός ότι δεν κλήθηκε να παράσχει εξηγήσεις και να προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία, αλυσιτελώς προβάλλεται.

Επειδή, στην πρόσκληση από τον έλεγχο προς την προσφεύγουσα εταιρεία, να προσκομίσει τυχόν αποδεικτικά στοιχεία και να εκφράσει τις απόψεις της ως προς τη διαπιστωθείσα παράβαση η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε με το με αριθ. πρωτ. υπόμνημα απόψεων με αόριστες διατυπώσεις, χωρίς συνημμένο κάποιο στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι όντως η Νο..... τραπεζική επιταγή ποσού 1.339.367,47 ευρώ, αφορούσε προκαταβολή για μελλοντική συνεργασία που καταβλήθηκε ατομικά στον Για την υποτιθέμενη μελλοντική συνεργασία τους που ματαιώθηκε, δεν προσκομίσθηκε ούτε κάποιο ιδιωτικό συμφωνητικό – προσύμφωνο, ούτε κάποιο παραστατικό (κίνηση λογαριασμού, επιταγή, καταθετήριο κλπ) που να αφορούσε το ποσό των 1.339.367,47 ευρώ που επιστράφηκε με την ματαίωση της συνεργασίας.

Επειδή σύμφωνα με το Δ13Β 1065690 ΕΞ 16.4.2013 «Διόρθωση συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου ως προς το τίμημα» έγγραφο της Διεύθυνσης Κεφαλαίου του υπουργείου Οικονομικών, «... Αν με μεταγενέστερο συμβόλαιο διευκρινίζεται ότι το τίμημα ή η έκταση του ακινήτου που αγοράστηκε είναι μεγαλύτερα από αυτά που περιγράφονται στο αρχικό συμβόλαιο, φόρος οφείλεται μόνο για το επιπλέον τίμημα ή για την αξία της επιπλέον έκτασης του ακινήτου. Ως χρόνος φορολογίας στην περίπτωση αυτή θεωρείται ο χρόνος σύνταξης του διορθωτικού συμβολαίου και, κατά συνέπεια, δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φ.μ.α. στον αγοραστή. Η ανωτέρω διάταξη έχει ερμηνευθεί με την Υπ. Οικ. 1006488/82/0013/ΠΟΛ.1007/18.1.1989, όπου περιλαμβάνονται και αναλυτικά παραδείγματα περιπτώσεων επιβολής φόρου σε διορθώσεις συμβολαίων. 3. Με βάση τα ανωτέρω, στην υπόθεση στην οποία αναφέρεσθε, εφόσον με το νέο συμβόλαιο δηλώνεται μόνο επιπλέον τίμημα και δεν αλλάζει κανένα άλλο προσδιοριστικό κατά τα άνω στοιχεία του ακινήτου, έτσι ώστε να μην καταλείπεται καμία αμφιβολία ότι πρόκειται για το ίδιο ακίνητο, οφείλεται φόρος μόνο για το επιπλέον τίμημα με το φορολογικό καθεστώς που ισχύει κατά το χρόνο κατάρτισης του διορθωτικού συμβολαίου. Η αιτία για την οποία γίνεται η διόρθωση δεν εξετάζεται, γιατί ο νόμος

ρητά ορίζει ότι η επανάληψη ή διόρθωση μπορεί να γίνεται για οποιοδήποτε λόγο. 4. Περαιτέρω σας γνωρίζουμε ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2523/1997 δεν στοιχειοθετείται ποινικό αδίκημα φοροδιαφυγής στην περίπτωση αυτή.»

Εν προκειμένω, η προσφεύγουσα αν και είχε την δυνατότητα, δεν προχώρησε στην κατάρτιση διορθωτικού συμβολαίου και στην καταβολή φόρου για το επιπλέον τίμημα που κατέβαλε για την αγορά των υπό κρίση ακινήτων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4174/2013 αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη υποχρεούνται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση..... Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής έλεγχου από την φορολογική διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για τον έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

Εν προκειμένω, η προσφεύγουσα δεν είχε δικαίωμα υποβολής συμπληρωματικής δήλωσης Φ.Μ.Α. μετά την, οπότε και εκδόθηκε η σχετική εντολή ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν 1587/1950 ανακριβής θεωρείται η δήλωση όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας που δηλώθηκε και αυτής που οριστικά προσδιορίστηκε .. υπερβαίνει το 20% .Σε περίπτωση ανακρίβειας των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων ανεξάρτητα από το σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας αυτών η δήλωση θεωρείται πάντοτε ανακριβής και επιβάλλεται πρόσθετος φόρος έστω και αν η διαφορά φόρου δεν υπερβαίνει το 20%.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν 2523/1997 «1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α) ... β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης... . 4. Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν. 2523/1997 , « 4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) ... β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος...»

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α. της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, 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 αριθμ. πρωτ. /17-02-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση

A) Ως ορίζεται στην υπ' αριθ. οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας

Σύνολο προς καταβολή 2.056,72 €.

B) Ως ορίζεται στην υπ' αριθ. οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας,

Σύνολο προς καταβολή 2.056,72 €.

Γ) Ως ορίζεται στην υπ' αριθ. οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας

Σύνολο προς καταβολή 3.346,60 €.

Δ) Ως ορίζεται στην υπ' αριθ. οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας

Σύνολο προς καταβολή 325.060,10 €.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από το αρμόδιο όργανο, με την νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Α/Α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).