



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

14/12/2015

Αριθμός απόφασης:

4735

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 22/07/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της....., κατοίκουκατά της υπ. αρ.οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου έτους 2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ. αρ. οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου έτους 2008 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 07/12/2015 εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 22/07/2015 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' αρ.οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου έτους 2008 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 24.102,00€, πλέον 28.922,40€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης 120%) ήτοι σύνολο 53.024,40.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα βάσει της υπ' αριθμό/2015 εντολής ελέγχου του με την οποία συντάχθηκε η υπ. Έκθεση Ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων.

Η Ελεγχόμενη στις 02/12/2008, με το υπ. αρ./2008 συμβόλαιο αγοροπωλησίας της συμβολαιογράφου προέβη στην αγορά ενός ακινήτου ιδιοκτησίας του κ....., το οποίο βρίσκεται στη θέση της Κτηματικής Περιφέρειας του Δημοτικού διαμερίσματος..... Πρόκειται για ένα αγροτεμάχιο εμβαδού τ.μ. με την εντός αυτού ισόγεια κατοικία ... τ.μ.

Στο συμβόλαιο αυτό ενήργησε για λογαριασμό του πωλητή, ο πληρεξούσιος προς τούτο ο κύριος.....δυνάμει του υπ αριθμόπληρεξουσίου της ίδιας συμβολαιογράφου.

Ο έλεγχος ζήτησε και έλαβε το ως άνω πληρεξούσιο και διαπίστωσε πως τον κ.διόριζε πληρεξούσιο για την πώληση του ακινήτου ο κ.ως πληρεξούσιος του ιδιοκτήτη του ακινήτου ιδιοκτησίας του κ.βάσει του με αριθμό/5-10-2008 πληρεξουσίου του Δημόσιου Συμβολαιογράφου

Στην δήλωση φόρου μεταβίβασης με αρ.βάση της οποίας συντάχθηκε το υπ. αρ...../2008 συμβόλαιο αγοροπωλησίας της συμβολαιογράφου Κρανιδίου....., δηλώθηκε ως τίμημα το ποσό των 30.000 ευρώ που κατέβαλε η αγοράστρια στον πωλητή σε μετρητά τα οποία δόθηκαν πριν την σύνταξη του συμβολαίου και για το οποίο καταβλήθηκε φόρος μεταβίβασης ακινήτου ποσό €2.472,00. ενώ η αντικειμενική αξία αυτού προσδιορίστηκε στο ποσό των 27.758,77€. Το τίμημα αυτό, όπως αναγράφεται στο υπ. αρ./2008 συμβόλαιο αγοροπωλησίας, συμφωνήθηκε να καταβληθεί στον πωλητή άτοκα από προϊόν δανείου που έχει εγκριθεί και θα χορηγηθεί από την Αγροτική Τράπεζα Ελλάδος Α.Ε. ή από οποιαδήποτε άλλη Τράπεζα ή από οποιαδήποτε άλλο Τραπεζικό Οργανισμό μέχρι και την 31^η Ιανουαρίου 2009.

Η ανωτέρω δήλωση ΦΜΑ περαιώθηκε ως ειλικρινής στις 03/10/2013 αφού ελέγχθηκε ως προς την εφαρμογή των διατάξεων περί αντικειμενικού προσδιορισμού. Κατόπιν των διαβιβασθέντων δελτίων πληροφοριών έγινε επανέλεγχος της παραπάνω δήλωσης επειδή προέκυψαν νέα στοιχεία όσον αφορά το τίμημα για την μεταβίβαση του ανωτέρω ακινήτου.

Συγκεκριμένα από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών τουπου διενήργησε τοδιαπιστώθηκε ότι:

Α) στις..... (ημέρα σύνταξης του πληρεξουσίου),έκανε μεταφορά από δικό του λογαριασμό που τηρεί στηνσε λογαριασμό τουστη ίδια τράπεζα, συνολικής αξίας ποσού 250.000€ .

Β)Στιςκατέθεσε σε λογαριασμό του που τηρεί στηνποσό συνολικής αξίας 300.000€ το οποίο αφορά την είσπραξη της τραπεζικής επιταγήςαξίας 300.000€ με δικαιούχο τον ίδιο.

Από τα στοιχεία που συνέλεξε τοδιαπιστώθηκε ότι οκαι ηπραγματοποίησαν αγορά ακινήτου εμβαδού 14.424,12 τ.μ. με την εντός αυτού ισόγεια κατοικία 65 τ.μ. το οποίο βρίσκεται στη θέση..... συνολικού ποσού 300.000€ και προέβησαν σε σύνταξη ανακριβούς συμβολαίου ακινήτου και κατά συνέπεια ανακριβούς δήλωσης Φ.Μ.Α ως προς το καταβληθέν τίμημα και συγκεκριμένα **η προσφεύγουσα αγόρασε το ως άνω περιγραφόμενο ακίνητο με δηλωθείσα αξία 30.000ευρώ ενώ το πραγματικό καταβληθέν τίμημα στην πωλήτρια ανέρχεται στο ποσό των 300.000,00 ευρώ και συνεπώς ο φόρος μεταβίβασης ανέρχεται στο ποσό των 24.102,00€ συν των προσαυξήσεων.**

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμόοριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου έτους 2008, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:
Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου.

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

Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν 2523/1997 σε συνδυασμό με παρ 1 του άρθρου 24 του Ν 3296/004 η μη καταβολή του φόρου μεταβίβασης λόγω ανακρίβειας σχετικά με την αξία του ακινήτου ορίζεται σε 2% ανά μήνα καθυστέρησης η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει το 120% όπως ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 26 παρ 1 και 2 του Ν 3943/2011.

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 τμήμα μεταβίβασης που αναγράφεται στο συμβόλαιο και η διαφορά μεταξύ της αξίας (αγοραίας ή αντικειμενικής) βαρύνει τον αγοραστή .

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 από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του

.....που διενήργησε το ΣΔΟΕ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ διαπιστώθηκε ότι το πραγματικό τμήμα της πώλησης ανέρχεται σε 300.000ευρώ το οποίο κατεβλήθη στον πωλητή από την προσφεύγοντα ως εξής:

α) στις..... (ημέρα σύνταξης του πληρεξουσίου),έκανε μεταφορά από δικό του λογαριασμό που τηρεί στηνσε λογαριασμό τουστη ίδια τράπεζα, συνολικής αξίας ποσού 250.000€ .

β)Στιςκατέθεσε σε λογαριασμό του που τηρεί στηνποσό συνολικής αξίας 300.000€ το οποίο αφορά την είσπραξη της τραπεζικής επιταγής ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ/..... αξίας 300.000€ με δικαιούχο τον ίδιο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν.1587/1950,όπως κωδικοποιήθηκε και αναφέρεται στην ΠΟΛ. 1053/11-6-2004: Για την έκδοση και επίδοση της πράξης την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή προστίμου , την άσκηση προσφυγής και ένδικων μέσων και γενικά για τη διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου στη φορολογία εισοδήματος οι οποίες ορίζουν τα εξής (άρθρο 84 παρ.4Ν.2238/94): Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον η μη ενάσκηση του έστω και κατά ένα μέρος οφείλεται: α) ...β)σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68,ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι φύλλο ελέγχου.

Το άρθρο 68 παρ. 2 του Ν.2238/94 αναφέρει: Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιοδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου ή β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Εξάλλου σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ.11 του ΚΦΔ προβλέπεται:

<<Διατάξεις περί **παραγραφής** του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύοντος του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις, και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα εάν κατά τη θέση αυτού σε ισχύ (1-1-2014) το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί>>. τις οποίες αφορούν.

Επειδή σύμφωνα με την υπ.έκθεση ελέγχου τουπεριήλθαν νέα στοιχεία σχετικά με το πραγματικό τίμημα που κατέβαλε η ελεγχόμενη για την αγορά ακινήτου που πραγματοποίησε με το υπ. αρ./2008 συμβόλαιο αγοροπωλησίας της συμβολαιογράφου Κρανιδίουδιαπιστώθηκε ότι υπέβαλε ανακριβώς την με αριθμό/2008 δήλωση φόρου μεταβίβασης ως προς το αναγραφέν τίμημα αγοράς, η υπόθεση αυτή **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας** από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, ήτοι την 31-12-2018 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 περ.2 Ν.2238/94 οι οποίες όπως ορίζει το άρθρο 15 του 1587/1950 ισχύουν και για τον ΦΜΑ.

Επειδή με την υπ' αριθμόεντολή ελέγχου από την Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων του ΣΔΟΕ Πελοποννήσου για άνοιγμα λογαριασμών << ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ >>του....., βάσει της οποίας συντάχθηκε πρόσκληση με αρ. πρωτ.για προσκόμιση Βιβλίων –Στοιχείων για το χρονικό διάστημα από 1-1-2002 μέχρι και 15-3-2012. Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι 31-12-2013 ως προβλέπεται από τις ως άνω διατάξεις για παράταση της παραγραφής για 2 έτη ήτοι 2014,2015 είναι αβάσιμος και αναπόδεικτος, διότι αποδεικνύεται ότι τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις ως άνω διατάξεις.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων τουεπί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου 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 από 22/07/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της....., κατά της υπ' αριθμό οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου έτους 2008 .

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

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής .

Διαφορά φόρου	24.102,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	28.922,40
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	53.024,40

Ο αμφισβητούμενος φόρος βεβαιώθηκε με Α.Χ.Κ/.../30-06-2015 και ΑΤΒ/30-06-2015.

Η προσφεύγουσα εξόφλησε στις 02/07/2015 τον επίδικο φόρο με υπαγωγή της σε ρύθμιση του Ν.4321/2015.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

α/α

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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).

