



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 19.05.2015

Αριθμός απόφασης: 2086

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των υπ' αριθ.-2015 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ.-2015 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 15/05/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

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:

A) Με τη με αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 2004, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου μεταβίβασης ακινήτου ποσού 3.933,56€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 4.720,27€, ήτοι σύνολο € 8.653,83.

B) Με τη με αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 2005, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου μεταβίβασης ακινήτου ποσού 600,87€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 721,04€, ήτοι σύνολο € 1.321,91.

Γ) Με τη με αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 2005, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου μεταβίβασης ακινήτου ποσού 601,42€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 721,70€, ήτοι σύνολο € 1.323,12.

A) Ως προς τη με αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου

Η διαφορά φόρου μεταβίβασης ακινήτου προέκυψε βάσει του πορίσματος της από/2015 έκθεσης οριστικού ελέγχου κεφαλαίου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. και της διαπίστωσης ότι το πραγματικό τίμημα που κατεβλήθη από τους αγοραστές α), ΑΦΜ και β), ΑΦΜ, ανέρχεται στο ποσό των **446.210,00€** και όχι στο ποσό των **95.640,00€** που αναγράφεται στο με αριθμ.-2004 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου, (Αντικειμενική Αξία ακινήτου **95.640,00 ευρώ**).

Συγκεκριμένα, διενεργήθηκε επανέλεγχος της υπ' αριθμό-2004 δήλωσης **Φ.Μ.Α.** που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. και με την οποία δηλώθηκε η αγορά **από τον προσφεύγοντα** κατά ποσοστό δέκα πέντε τοις εκατό (15%), εξ αδιαιρέτου, **ενός αγροτεμαχίου**, άνυδρου και ασκεπούς, με πρόσωπο σε δημοτικό δρόμο και απόσταση από θάλασσα 100 μέτρων, εκτάσεως 4.223 τ.μ., που βρίσκεται στη θέση «.....»....., του Δήμου, **έναντι τιμήματος ποσού 95.640,00€**.

Πωλητές του εν λόγω ακινήτου ήταν α) ο, με ΑΦΜ, β) ο, με ΑΦΜ, γ) η, με ΑΦΜ και δ) η, με ΑΦΜ, έκαστος εκ των οποίων είχε στην κυριότητα του ποσοστό 25% εξ αδιαιρέτου του ανωτέρου ακινήτου.

Ο αναλογών φόρος μεταβίβασης ακινήτου προσδιορίστηκε σε 1.035,00€, και κατεβλήθη, στη Δ.Ο.Υ.

Η παραπάνω δήλωση περαιώθηκε ως ειλικρινής στις/2010 από την Δ.Ο.Υ., αφού ελέγχθηκε ως προς την εφαρμογή των διατάξεων περί αντικειμενικού προσδιορισμού.

B) Ως προς τη με αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου

Η διαφορά φόρου μεταβίβασης ακινήτου προέκυψε βάσει του πορίσματος της από/2015 έκθεσης οριστικού ελέγχου κεφαλαίου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. και της διαπίστωσης ότι το πραγματικό τίμημα που κατεβλήθη από τους αγοραστές α), ΑΦΜ και β), ΑΦΜ, ανέρχεται στο ποσό των **212.102,00€** και όχι στο ποσό των **45.425,00€** που αναγράφεται στο με αριθμ.-2005 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου, (Αντικειμενική Αξία ακινήτου **45.425,00 ευρώ**).

Συγκεκριμένα, διενεργήθηκε επανέλεγχος της υπ' αριθμό-2005 δήλωσης **Φ.Μ.Α.** που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. και με την οποία δηλώθηκε η αγορά α) **από τον προσφεύγοντα** κατά ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%), εξ αδιαιρέτου, και β) από την εταιρία, ΑΦΜ, κατά το υπόλοιπο ποσοστό ενενήντα πέντε τοις εκατό (95%), εξ

αδιαιρέτου, **ενός αγροτεμαχίου**, άνυδρου και ασκεπούς, με πρόσωπο σε δημοτικό δρόμο και απόσταση από θάλασσα 170 μέτρων, εκτάσεως 4.010 τ.μ., που βρίσκεται στη θέση «.....»....., του Δήμου, **έναντι τιμήματος ποσού 45.425,00€.**

Πωλητές του εν λόγω ακινήτου ήταν **α)** ο, με ΑΦΜ, **β)** ο, με ΑΦΜ, **γ)** η, με ΑΦΜ και **δ)** η, με ΑΦΜ, έκαστος εκ των οποίων είχε στην κυριότητα του ποσοστό 25% εξ αδιαιρέτου του ανωτέρου ακινήτου.

Ο αναλογών φόρος μεταβίβασης ακινήτου προσδιορίστηκε σε 3.275,14€, και κατεβλήθη, στη Δ.Ο.Υ.

Η παραπάνω δήλωση περαιώθηκε ως ειλικρινής στις/2010 από την Δ.Ο.Υ., αφού ελέγχθηκε ως προς την εφαρμογή των διατάξεων περί αντικειμενικού προσδιορισμού.

Γ) Ως προς τη με αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου

Η διαφορά φόρου μεταβίβασης ακινήτου προέκυψε βάσει του πορίσματος της από/2015 έκθεσης οριστικού ελέγχου κεφαλαίου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., και της διαπίστωσης ότι το πραγματικό τίμημα που κατεβλήθη από τους αγοραστές **α)**, ΑΦΜ και **β)**, ΑΦΜ, ανέρχεται στο ποσό των **212.367,00€** και όχι στο ποσό των **45.538,00€** που αναγράφεται στο με αριθμ. συμβόλαιο του συμβολαιογράφου, (Αντικειμενική Αξία ακινήτου **45.538,00 ευρώ**).

Συγκεκριμένα, διενεργήθηκε επανέλεγχος της υπ' αριθμό-**2005 δήλωσης Φ.Μ.Α.** που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. και με την οποία δηλώθηκε η αγορά **α) από τον προσφεύγοντα** κατά ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%), εξ αδιαιρέτου, και **β)** από την εταιρία, ΑΦΜ, κατά το υπόλοιπο ποσοστό ενενήντα πέντε τοις εκατό (95%), εξ αδιαιρέτου, **ενός αγροτεμαχίου**, άνυδρου και ασκεπούς, με πρόσωπο σε δημοτικό δρόμο και απόσταση από θάλασσα 130 μέτρων, εκτάσεως 4.020 τ.μ., που βρίσκεται στη θέση «.....»....., του Δήμου, **έναντι τιμήματος ποσού 45.538,00€.**

Πωλητές του εν λόγω ακινήτου ήταν **α)** ο, **β)** ο, με ΑΦΜ, **γ)** η, με ΑΦΜ και **δ)** η, με ΑΦΜ, έκαστος εκ των οποίων είχε στην κυριότητα του ποσοστό 25% εξ αδιαιρέτου του ανωτέρου ακινήτου.

Ο αναλογών φόρος μεταβίβασης ακινήτου προσδιορίστηκε σε 3.283,29€, και κατεβλήθη, στη Δ.Ο.Υ.

Η παραπάνω δήλωση περαιώθηκε ως ειλικρινής στις/2010 από την Δ.Ο.Υ., αφού ελέγχθηκε ως προς την εφαρμογή των διατάξεων περί αντικειμενικού προσδιορισμού.

Σύντομο Ιστορικό – Διαπιστώσεις Ελέγχου των από/2015 εκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ.

Ο επανέλεγχος των με αριθμ. δηλώσεων ΦΜΑ έγινε από τη Δ.Ο.Υ., βάσει των με αριθμ. εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., αντίστοιχα, οι οποίες εκδόθηκαν συνεπεία του με αριθμ. πρωτ.-2013 Πληροφοριακού Δελτίου του Σώματος Δίωξης Οικονομικού εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) Περιφερειακής Δ/σης Πελοποννήσου και του με αριθμ.-2014 συμπληρωματικού Πληροφοριακού Δελτίου της ίδιας υπηρεσίας.

Στις/2015, ο ελεγκτής της Δ.Ο.Υ., συντάσσει εκθέσεις οριστικού ελέγχου κεφαλαίου στις οποίες αναλυτικά περιγράφονται στο κεφάλαιο - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ- οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενήργησε ο έλεγχος του ΣΔΟΕ Πελοποννήσου (επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών των αγοραστών, επεξεργασία των

κτηματολογικών μερίδων των ελεγχόμενων φυσικών προσώπων και της ελεγχόμενης επιχείρησης και έγγραφη κατάθεση μίας εκ των πωλητών), βάσει των οποίων οδηγήθηκε στο πόρισμα του ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. και καταλόγισε το φόρος μεταβίβασης των εν λόγω ακινήτων στο πραγματικό τίμημα τους και όχι στο αναγραφόμενο τίμημα των συμβολαίων αγοροπωλησίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την επανεξέταση της νομιμότητας και της ορθότητας των με αριθμ. οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., β) την επανεξέταση της νομιμότητας και της ορθότητας κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης, πράξεως ή παραλείψεως της Διοικήσεως και γ) την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως την τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ως και κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης, πράξεως ή παραλείψεως της Διοικήσεως, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Οι επίμαχες χρήσεις 2004 και 2005 έχουν υποπέσει στον γενικό κανόνα περί πενταετούς παραγραφής των διατάξεων των άρθρων 12 του Ν. 1587/1950, 84§1 του Ν. 2238/1994 και 36§1 εδ. α' του Ν. 4174/2013, χωρίς αυτή να καταλαμβάνεται από τις διατάξεις του άρθρου 22§1 του Ν. 4203/2013.
2. Η αμφισβήτηση, ή η αναίρεση του αναγραφόμενου στο συμβόλαιο τιμήματος πωλήσεως χωρεί μόνον διά της αποκαλύψεως ετέρου δημοσίου ή ιδιωτικού εγγράφου, στο οποίο βεβαιώνεται από τους ιδίους τους συμβαλλομένους ότι το πραγματικό τίμημα ήταν διαφορετικό από το εμφανιζόμενο στο συμβόλαιο.
3. Η τραπεζική επιταγή, η οποία συνιστά ένα αναπιδώδους φύσεως αξιόγραφο, δεν μπορεί επ' ουδενί να εκληφθεί ως το αντέγγραφο, που ο νόμος απαιτεί για να αποδειχθεί η καταβολή τιμήματος μεγαλύτερου του αναγραφόμενου στα αντίστοιχα συμβολαιογραφικά έγγραφα.
4. Κανένα από τα μεταγενέστερα ως άνω οριστικά συμβόλαια δεν αναφέρεται ότι συντάχθηκε σε συνέχεια του υπ' αριθμ. προσυμφώνου πωλήσεως. Η αναφορά, δε, αυτή είναι απαραίτητη προϋπόθεση για το κύρος ενός οριστικού συμβολαίου, το οποίο συντάσσεται κατόπιν προσυμφώνου.
5. Ο έλεγχος επικαλείται τη δήθεν έγγραφη απάντηση μιας εκ των πωλητών και, συγκεκριμένα, της, η οποία, ωστόσο, ούτε αυτούσια αναπαράγεται στις Εκθέσεις Ελέγχου, ούτε ως συνημμένο έγγραφο αυτών αναφέρεται. Σε κάθε, δε, περίπτωση, αν υποθεθεί αληθής, δεν συνιστά παρά μια μονομερή δήλωση, που ουδόλως αποτυπώνει σύμπτωση της βουλήσεως αμφοτέρων των συμβαλλομένων μερών, όπως αναγκαίως απαιτεί για τη θεμελίωσή της η έννοια του αντεγγράφου.

Ούτε το συνταχθέν προσύμφωνο, ούτε, πολλώ μάλλον, οι επιταγές ή η έγγραφη απάντηση μιας εκ των πωλητών, της, δεν αποτελούν αντέγγραφο, από το οποίο να προκύπτει, διά της συμπτώσεως της βουλήσεως των συμβαλλομένων, η μεταβολή, η τροποποίηση, η αναίρεση ή γενικώς να αναγνωρίζεται το ανίσχυρο της δικαιοπραξίας, όπως αυτή περιγράφεται στα υπό κρίση συμβόλαια.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ 3 του ν. 1587/1950 το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου εκπίπτει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση μεταβίβασης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 3790/2009 ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το

δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 του ν. 3842/2010 ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 12 του ν. 3888/2010, όπως ισχύει με την παρ. 7 του άρθρου 4 του ν. 3899/2010, η οποία κατήργησε την περ. 2 του ως άνω άρθρου, ορίζεται ότι: «*Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011.*».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 18 του ν. 4002/2011 ορίζεται ότι: «*Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012.*».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ 1 και 2 του ν. 4098/2012 ορίζεται ότι: «*η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και 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 ορίζεται ότι: «*από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρου και λοιπών αναλογιστικών πράξεων παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.*».

Επειδή, εν προκειμένω, οι με **αριθμ.** εντολές ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. εκδόθηκαν στις/2013, η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρου και λοιπών αναλογιστικών πράξεων παρατάθηκε **έως 31-12-2015**.

Επομένως, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση Φύλλων Ελέγχου και επιβολή φόρου λόγω παρέλευσης πενταετίας είναι αβάσιμος.

Επειδή, στο άρθρο 5 παρ.1 του ν. 1587/1950, ορίζεται: «Ο φόρος μεταβίβασης που αναλογεί στο τίμημα μεταβίβασης που αναγράφεται στο συμβόλαιο, βαρύνει τον αγοραστή.».

Επειδή, στο άρθρο 41 παρ.1 του ν.1249/1982, όπως ισχύει, ορίζεται: «Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα η αιτία θανάτου, δωρεάς ή προίκας, λαβαίνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα.».

Επειδή, σύμφωνα με τη παράγραφο 3 του άρθρου 41^α του Ν. 1249/1982, όπως προστέθηκε με το άρθρο 10 του Ν. 2386/1996, ορίζεται: «Κατ' εξαίρεση, σε περίπτωση που στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο αναγράφεται τίμημα μεγαλύτερο της αξίας που προκύπτει με εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου, ο φόρος μεταβίβασης υπολογίζεται με βάση το τίμημα αυτό».

Επειδή, ως τίμημα νοείται το πράγματι καταβληθέν κατά τη μεταβίβαση και όχι μόνο το αναγραφόμενο στο πωλητήριο συμβόλαιο, σε περίπτωση δε που αποδειχθεί ότι τούτο είναι μεγαλύτερο του δηλωθέντος στη μεταβιβαστική σύμβαση και την υποβληθείσα σχετική δήλωση ΦΜΑ, η δήλωση αυτή θεωρείται ανακριβής και οφείλεται κύριος φόρος για τη διαφορά μεταξύ του

δηλωθέντος και του πράγματι καταβληθέντος τιμήματος για την αγορά του ακινήτου καθώς και πρόσθετος φόρος ανακρίβειας κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στις διατάξεις του ν. 2523/1997.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 23 του Ν.4174/2013, η φορολογική διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται – στην προκειμένη περίπτωση τις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Μ.Α. – και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό του φόρου, βάσει εγγράφων, στοιχείων γνωστοποιήσεων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της.

Επειδή, εν προκειμένω, με τη με αριθμό **δήλωση Φ.Μ.Α.**, που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ., δηλώθηκε η μεταβίβαση κατά 15% **ενός αγροτεμαχίου**, άνυδρου και ασκεπές, με πρόσωπο σε δημοτικό δρόμο και απόσταση από θάλασσα 100 μέτρων, εκτάσεως 4.223 τ.μ., που βρίσκεται στη θέση «.....»....., του Δήμου, **με αγοραστή: τον προσφεύγοντα** κατά ποσοστό δέκα πέντε τοις εκατό (15%), εξ αδιαιρέτου, επί του εν λόγω ακινήτου και **πωλητές: α) τον, με ΑΦΜ, β) τον, με ΑΦΜ, γ) τη, με ΑΦΜ** και **δ) τη, με ΑΦΜ**, έκαστος εκ των οποίων είχε στην κυριότητα του ποσοστό 25% εξ αδιαιρέτου του ανωτέρου ακινήτου, με **συνολική αξία μεταβίβασης** της ως άνω ιδιοκτησίας **ποσού 95.640,00€**.

Επειδή, για την ως άνω μεταβίβαση συντάχθηκε το με αριθμ. συμβόλαιο του συμβολαιογράφου με το οποίο δηλώθηκε ως τίμημα της εν λόγω αγοροπωλησίας το ποσό των 95.640,00€, (Αντικειμενική Αξία ακινήτου **95.640,00 ευρώ**) και στο οποίο αναγράφεται ότι το τίμημα καταβλήθηκε από τους αγοραστές στους πωλητές σε μετρητά πριν από τη σύνταξη του συμβολαίου και εκτός του γραφείου της συμβολαιογράφου.

Επειδή, με τη με αριθμό **δήλωση Φ.Μ.Α.**, που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ., δηλώθηκε η μεταβίβαση κατά 100% **ενός αγροτεμαχίου**, άνυδρου και ασκεπές, με πρόσωπο σε δημοτικό δρόμο και απόσταση από θάλασσα 170 μέτρων, εκτάσεως 4.010 τ.μ., που βρίσκεται στη θέση «.....»....., του Δήμου, **με αγοραστές: α) τον προσφεύγοντα** κατά ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%), εξ αδιαιρέτου, επί του εν λόγω ακινήτου και **β) την εταιρία, ΑΦΜ**, κατά το υπόλοιπο ποσοστό ενενήντα πέντε τοις εκατό (95%), εξ αδιαιρέτου, και **πωλητές: α) τον, με ΑΦΜ, β) τον, με ΑΦΜ, γ) τη, με ΑΦΜ** και **δ) τη, με ΑΦΜ**, έκαστος εκ των οποίων είχε στην κυριότητα του ποσοστό 25% εξ αδιαιρέτου του ανωτέρου ακινήτου, με **συνολική αξία μεταβίβασης** της ως άνω ιδιοκτησίας **ποσού 45.425,00€**.

Επειδή, για την ως άνω μεταβίβαση συντάχθηκε το με αριθμ. συμβόλαιο της συμβολαιογράφου με το οποίο δηλώθηκε ως τίμημα της εν λόγω αγοροπωλησίας το ποσό των **45.425,00€**, (Αντικειμενική Αξία ακινήτου **45.425,00 ευρώ**) και στο οποίο αναγράφεται ότι το τίμημα καταβλήθηκε από τους αγοραστές στους πωλητές σε μετρητά πριν από τη σύνταξη του συμβολαίου και εκτός του γραφείου της συμβολαιογράφου.

Επειδή, με τη με αριθμό **δήλωση Φ.Μ.Α.**, που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ., δηλώθηκε η μεταβίβαση κατά 100% **ενός αγροτεμαχίου**, άνυδρου και ασκεπές, με πρόσωπο σε δημοτικό δρόμο και απόσταση από θάλασσα 130 μέτρων, εκτάσεως 4.020 τ.μ., που βρίσκεται στη θέση «.....»....., του Δήμου, **με αγοραστές: α) τον προσφεύγοντα** κατά ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%), εξ αδιαιρέτου, επί του εν λόγω ακινήτου και **β) την εταιρία, ΑΦΜ**, κατά το υπόλοιπο ποσοστό ενενήντα πέντε τοις εκατό (95%), εξ αδιαιρέτου, και **πωλητές: α) τον, με ΑΦΜ, β) τον, με ΑΦΜ, γ) τη, με ΑΦΜ** και **δ) τη, με ΑΦΜ**, έκαστος εκ των οποίων είχε στην κυριότητα του ποσοστό 25%

εξ αδιαιρέτου του ανωτέρου ακινήτου, με **συνολική αξία μεταβίβασης** της ως άνω ιδιοκτησίας **ποσού 45.538,00€**.

Επειδή, για την ως άνω μεταβίβαση συντάχθηκε το με αριθμ. συμβόλαιο της συμβολαιογράφου με το οποίο δηλώθηκε ως τίμημα της εν λόγω αγοροπωλησίας το ποσό των **45.538,00€**, (Αντικειμενική Αξία ακινήτου **45.538,00 ευρώ**) και στο οποίο αναγράφεται ότι το τίμημα καταβλήθηκε από τους αγοραστές στους πωλητές σε μετρητά πριν από τη σύνταξη του συμβολαίου και εκτός του γραφείου της συμβολαιογράφου.

Επειδή, οι υπάλληλοι του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) της Περιφερειακής Διεύθυνσης Πελοποννήσου, **διενέργησαν έλεγχο πόθεν έσχες & άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών στην εταιρία «.....»** καθώς και στα φυσικά πρόσωπα που κατείχαν τα εταιρικά μερίδια αυτής: α) με ΑΦΜ αρμοδιότητας της ΔΟΥ, κάτοικο, β) με ΑΦΜ αρμοδιότητας της ΔΟΥ, κάτοικο και γ) **με ΑΦΜ** αρμοδιότητας της ΔΟΥ, κάτοικο

Επειδή, το Σ.Δ.Ο.Ε. της Περιφερειακής Διεύθυνσης Πελοποννήσου απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. το με αριθμ. πρωτ.-2013 Πληροφοριακό Δελτίο του και το με αριθμ.-2014 συμπληρωματικό Πληροφοριακό Δελτίο από το οποίο προκύπτει ότι **το πόρισμα** του ως άνω ελέγχου, όπως αναλυτικά αναφέρεται στο κεφάλαιο συμπεράσματα – αποτελέσματα ελέγχου, είναι **ότι οι αγοραστές δεν δήλωσαν το πραγματικό τίμημα στα συμβόλαια μεταβίβασης, με σκοπό την αποφυγή καταβολής φόρου μεταβίβασης, συνολικού ποσού 189.920,56€**.

Επειδή, ο επανέλεγχος των με αριθμ. δηλώσεων ΦΜΑ έγινε από τη Δ.Ο.Υ., βάσει των με αριθμ. εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., αντίστοιχα, οι οποίες εκδόθηκαν συνεπεία των ως άνω Πληροφοριακών Δελτίων του Σώματος Δίωξης Οικονομικού εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) Περιφερειακής Δ/σης Πελοποννήσου.

Επειδή, στις από εκθέσεις οριστικού ελέγχου κεφαλαίου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.,, αναλυτικά περιγράφονται στο κεφάλαιο Β – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ- οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενήργησε το (Σ.Δ.Ο.Ε.) της Περιφερειακής Διεύθυνσης Πελοποννήσου, σχετικά με την επεξεργασία των κτηματολογικών μεριδίων των ανωτέρω ελεγχόμενων φυσικών προσώπων (αγοραστών) και της ελεγχόμενης επιχείρησης καθώς και των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών τους.

Επειδή, συγκεκριμένα, από τις εκθέσεις οριστικού ελέγχου κεφαλαίου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.,, από το με αριθμ. πρωτ. Πληροφοριακό Δελτίο του Σώματος Δίωξης Οικονομικού εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) Περιφερειακής Δ/σης Πελοποννήσου και από το με αριθμ. πρωτ. συμπληρωματικό Πληροφοριακό Δελτίο της ίδιας υπηρεσίας, προκύπτουν τα εξής:

Α) Στις στο συμβολαιογραφείο του κ., συντάχθηκε το με αριθμ. Προσύμφωνο Πώλησης Αγροτεμαχίου χωρίς καταβολή αρραβώνα μεταξύ των πωλητών κ.κ., και του αγοραστή, για την μεταβίβαση ενός αγροτεμαχίου που βρίσκεται στο Δ.Δ. στην θέση «.....» της κτηματικής περιφέρειας του Δήμου, έκτασης **37.000 τετραγωνικών μέτρων περίπου** και με σύνορα όπως αναγράφεται σε αυτό .

Στο εν λόγω προσύμφωνο αναφέρεται ρητά ότι το τίμημα για το παραπάνω ακίνητο ορίστηκε στο **ποσό των 79.237,00€ το στρέμμα**, ήτοι συνολικό τίμημα 2.709.769,00€ (37 X 79.237,00) **καθώς και ο τρόπος πληρωμής**. Οι δε ημερομηνίες που αναγράφονται σε αυτό και αφορούν την καταβολή των δόσεων για την εξόφληση του αγροτεμαχίου, ταυτίζονται με τις ημερομηνίες καταβολής των επιταγών, που πληρώθηκαν μέσω των τραπεζικών λογαριασμών των ελεγχόμενων προσώπων.

Επίσης αναφέρεται ότι το οριστικό συμβόλαιο θα γίνει είτε επ' ονόματι του κ., είτε επ' ονόματι του, είτε επ' ονόματι ή και των τριών από κοινού ή και από οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο υποδείξει ο εμφανιζόμενος αγοραστής .

B) Το παραπάνω ακίνητο αφού μετρήθηκε βρέθηκε 38.193 τετραγωνικά μέτρα και κατατμήθηκε σε εννέα ανεξάρτητες ιδιοκτησίες που μεταβιβάστηκαν με οριστικά συμβόλαια ως εξής :

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΓΟΡΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ	Τ. Μ.	ΤΙΜΗΜΑ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ	ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ
.....			48.750,00	 100%	
.....			95.640,00	 85% 15%	
.....			42.425,00	 95% 5%	
.....			45.538,00	 95% 5%	
.....			45.538,00	 95% 5%	
.....			45.425,00	 95% 5%	
.....			92.050,00	 95% 5%	
.....			45.425,00	 95% 5%	
.....			104.442,00	 95% 5%	
ΣΥΝΟΛΑ			565.233,00		

Από τα παραπάνω συμβόλαια αγοραπωλησίας προκύπτει ότι το συνολικό τίμημα του εν λόγω αγροτεμαχίου ανέρχεται σε **565.233,00€**.

Γ) Η εταιρία, δεν διατηρούσε τραπεζικούς λογαριασμούς στο όνομα της. Οι συναλλαγές της όλες γίνονταν δια μέσου των τραπεζικών λογαριασμών των εταίρων της 1) 2) και 3)

Δ) Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών των ανωτέρω φυσικών προσώπων, διαπιστώθηκαν πληρωμές τραπεζικών επιταγών συνολικού ποσού **2.651.276,00€**, οι οποίες, έχουν καταβληθεί στους πωλητές, α) β) και γ), ως εξής:

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ / ΕΠΙΤΑΓΗ	ΠΟΣΟ
.....			179.461,00
»			179.461,00
»			179.461,00
»			179.461,00
ΣΥΝΟΛΟ			717.844,00
.....			303.897,00
»			303.897,00
»			303.897,00
»			101.000,00
»			202.897,00
ΣΥΝΟΛΟ			1.215.588,00
.....			179.461,00
»			88.849,55
»			90.611,45
»			179.461,00
»			179.461,00

ΣΥΝΟΛΟ			717.844,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			2.651.276,00

Οι ανωτέρω, είναι οι τρεις από τους τέσσερις πωλητές των αγροτεμαχίων, που αγοράστηκε από την εταιρία και τα φυσικά πρόσωπα σε δύο ημερομηνίες την και την Οι επιταγές που δόθηκαν στον, περιλάμβαναν και το ποσό που αφορούσε το μερίδιο της αδερφής του,

Όλες οι επιταγές εκδόθηκαν σε διαταγή των ανωτέρω προσώπων εκτός δύο:

α) της τραπεζικής επιταγής με αριθμό ποσού 101.000,00€ της τράπεζας, που εκδόθηκε σε διαταγή η οποία οπισθογραφήθηκε από αυτόν και εισπράχθηκε από την και

β) της τραπεζικής επιταγής με αριθμό ποσού 202.897,00€ της τράπεζας με εκδότη τον, που εκδόθηκε σε διαταγή «.....», η οποία οπισθογραφήθηκε από τονκαι εισπράχθηκε επίσης από την

Ε) Από την επεξεργασία του συνόλου των τραπεζικών λογαριασμών των ανωτέρω ελεγχόμενων προσώπων, δεν βρέθηκε άλλη τραπεζική συναλλαγή μεταξύ των δύο πλευρών και από την επαγγελματική δραστηριότητα των πωλητών δε διαπιστώθηκε να υπάρχει άλλη εμπορική συνεργασία μεταξύ τους.

ΣΤ) Το ΣΔΟΕ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ κάλεσε την κα, με ΑΦΜ, μια εκ των πωλητών του ακινήτου, για να δώσει διευκρινήσεις σχετικά με το ως άνω προσύμφωνο και τις επιταγές που είχε λάβει.

Η κα απάντησε εγγράφως, ότι το ακίνητο το οποίο περιγράφεται στο με αριθμό προσύμφωνο, μεταβιβάστηκε οριστικά με τους εξής αριθμούς συμβολαίων:

ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ
.....		
.....		
.....		

Επίσης το πραγματικό τίμημα που εισέπραξε για το μερίδιό της (25%) επί του ανωτέρω ακινήτου είναι 717.844,00€, το οποίο εξοφλήθηκε με πέντε επιταγές ως εξής:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
.....			179.461,00
.....			179.461,00
.....			88.849,55
.....			90.611,45
.....			179.461,00
		ΣΥΝΟΛΟ	717.844,00

Ζ) Η ελεγχόμενη επιχείρηση μαζί με τα φυσικά ελεγχόμενα πρόσωπα, υπέβαλλαν ανακριβώς τις δηλώσεις φόρου μεταβίβασης ακινήτων (Φ.Μ.Α.) για τις ως άνω αγορές ως προς το τίμημα με αποτέλεσμα ο έλεγχος να καταλογίζει το φόρος μεταβίβασης ακινήτων στο πραγματικό τίμημα των 2.651.276,00€ που κατεβλήθη από τους αγοραστές επιμερίζοντας το συνολικό πραγματικό τίμημα στα εννέα ακίνητα (και τις αντίστοιχες δηλώσεις ΦΜΑ) αναλογικά με τη σχέση της αξίας του καθενός από αυτά επί του συνολικού αναγραφόμενου τιμήματος των εννέα ακινήτων που αναφέρονται στα παραπάνω συμβόλαια αγοροπωλησίας ακινήτων ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΓΟΡΩΝ
ΑΚΙΝΗΤΩΝ

ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ	ΤΙΜΗΜΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΣΤΗΝ ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ %	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΥ ΤΙΜΗΜΑΤΟΣ ΑΝΑ ΔΗΛΩΣΗ 2651276	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ
.....		8,58	227.479,00	 100%
.....		16,83	446.210,00	 85%%
.....		8,00	212.102,00	 95% 5%
.....		8,01	212.367,00	 95% 5%
.....		8,01	212.367,00	 95% 5%
.....		8,00	212.102,00	 95% 5%
.....		16,21	429.772,00	 95% 5%
.....		7,99	212.102,00	 95% 5%
.....		18,38	486.775,00	 95% 5%
	0,00	100	2.651.276,00	

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αναλυτικά περιγράφηκαν, βασίστηκαν α) σε πραγματικά στοιχεία (πληρωμές ονομαστικών επιταγών στους πωλητές των ακινήτων) τα οποία προήλθαν από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών των ελεγχόμενων φυσικών προσώπων και τη διασταύρωση τους με τα στοιχεία της επιχείρησης και β) στην έγγραφη κατάθεση της κας, μιας εκ των πωλητών, στην οποία βεβαιώνει ότι το ακίνητο το οποίο περιγράφεται στο με αριθμ. προσύμφωνο μεταβιβάστηκε με τα αριθμ. οριστικά συμβόλαια, και το ποσό που εισέπραξε για το ποσοστό της ανέρχεται στο ποσό των **717.844,00€** καταθέτοντας και τα αντίγραφα των επιταγών που έλαβε.

Επειδή, υπάρχει πραγματική διαπίστωση της ροής του χρήματος στους τραπεζικούς λογαριασμούς των πωλητών, καθόσον η φορολογική αρχή, όπως καταγράφεται στο με αριθμ. πρωτ.-**2014** συμπληρωματικό Πληροφοριακό Δελτίο του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) Περιφερειακής Διεύθυνσης ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία, εκθέτει σ' αυτήν, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που διαπιστώθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, γίνεται δεκτό ότι αντέγγραφο είναι το δημόσιο ή ιδιωτικό έγγραφο το σχετικό προς έτερο έγγραφο, με το οποίο βεβαιώνεται διά 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.(σχετ. ΠΟΛ 1002/03-01-1996 κατόπιν της με αριθμ. 322/1995 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ.).

Επειδή, στη διάταξη του άρθρου 15§3 του Ν. 1587/1950 ορίζονται τα ακόλουθα: «3. Ο αγοραστής όστις θα αποκαλυφθή ότι υπέγραψεν αντέγγραφον εξ ου προκύπτει, ότι συνεφώνησεν ή κατέβαλε τίμημα μεγαλύτερον του εν συμβολαίω και εν τη φορολογική δηλώσει αναγραφέντος, ανεξαρτήτως του προσθέτου φόρου του άρθρου 9 του παρόντος, τιμωρείται δια προστίμου ίσου προς το πενταπλάσιον του οριστικώς προσδιορισθέντος φόρου, ο οποίος αναλογεί επί του μη δηλωθέντος τμήματος του τιμήματος.».

Επειδή, οι επιταγές πράγματι δε συνιστούν αντέγγραφο των συμβολαίων αγοροπωλησίας που συντάχθηκαν για τη μεταβίβαση του εν λόγω αγροτεμαχίου **αποδεικνύουν όμως το πραγματικό τίμημα που κατέβαλαν οι αγοραστές στους πωλητές του ακινήτου**, οπότε ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος.

Επειδή, το γεγονός ότι το με αριθμ. προσύμφωνο Πώλησης Αγροτεμαχίου χωρίς Καταβολή Αρραβώνα του συμβολαιογράφου του κ., δεν αναφέρεται στα οριστικά συμβόλαια μεταβίβασης του εν λόγω αγροτεμαχίου, ευθύνη φέρουν οι συμβολαιογράφοι που τα συνέταξαν.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. κατά τη διαδικασία του επανελέγχου των υπό κρίση δηλώσεων φόρου μεταβίβασης ακινήτου διέθετε στοιχεία (βάσει των πληροφοριακών δελτίων ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε.), από τα οποία αποδεικνύεται ότι **το πράγματι καταβληθέν τίμημα της μεταβίβασης είναι μεγαλύτερο** από το αναγραφόμενο στα μεταβιβαστικά συμβόλαια, **ορθώς προβαίνει** σε καταλογισμό στον προσφεύγοντα του οφειλόμενου επιπλέον Φ.Μ.Α., επί της διαφοράς μεταξύ του δηλωθέντος και του πραγματικού τιμήματος καθώς και πρόσθετου φόρου ανακρίβειας σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2523/1997.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από/2015 εκθέσεις ελέγχου κεφαλαίου του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, 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 ημερομηνία κατάθεσης και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Α) Επί της υπ. αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά ΦΜΑ (επί της υπ'αριθμ. δήλωσης ΦΜΑ)	3.933,56 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	4.720,27 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.653,83 €

Β) Επί της υπ. αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά ΦΜΑ (επί της υπ'αριθμ. δήλωσης ΦΜΑ)	600,87 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	721,04 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.321,91 €

Γ) Επί της υπ. αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά ΦΜΑ (επί της υπ'αριθμ. δήλωσης ΦΜΑ)	601,42 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	721,70 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.323,12 €

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).