



**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

3/3/2015

Αριθμός απόφασης:

866

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της....., ΑΦΜ....., κατοίκου.....κατά της υπ' αριθ. αριθ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.έτους 2005 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ.....πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.έτους 2005 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 13/11/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 3/3/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι 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 τη υπ' αριθ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.έτους 2005 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 24.936,83€, πλέον 30.522,30 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε αιτία της πληροφοριακής έκθεσης με αρ. πρωτ..... που διαβιβάστηκε από το) στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. βάση της οποίας εκδόθηκε η υπ. αρ.εντολή ελέγχου.

Με την υπ. αρ.εντολή ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος στην δήλωση φόρου μεταβίβασης με αρ.με την οποία δηλώθηκε από την προσφεύγουσα και από τον σύζυγο τηςη αγορά ½ εξ αδιαιρέτου ενός οικοπέδου κείμενου στη θέση «.....» του δήμου επιφάνειας τ.μ ιδιοκτησίας του, βάση της οποίας συντάχθηκε το υπ. αρ. συμβόλαιο αγοροπωλησίας της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης Με το ανωτέρω συμβόλαιο δηλώθηκε ως τίμημα το ποσό των 246.603,06 ευρώ που θα κατέβαλαν οι αγοραστές στους πωλητές εντός δύο μηνών από της σύνταξης του συμβολαίου και το οποίο θα προέκυπτε από δάνειο της τράπεζας το οποίο αντιστοιχεί και ταυτίζεται με την αντικειμενική αξία του ακινήτου. Η ανωτέρω δήλωση ΦΜΑ περαιώθηκε ως ειλικρινής αφού ελέγχθηκε ως προς την εφαρμογή των διατάξεων περί αντικειμενικού προσδιορισμού. Κατόπιν της διαβιβασθείσης πληροφοριακής έκθεσης ελέγχου του έγινε επανέλεγχος της παραπάνω δήλωσης επειδή προέκυψαν νέα στοιχεία (άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών του και της προσφεύγουσας συζύγου του) όσον αφορά το τίμημα για την μεταβίβαση του ανωτέρω ακινήτου. Συγκεκριμένα από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του και της συζύγου του που διενήργησε το ΣΔΟΕ διαπιστώθηκε ότι μεταξύ των προσφευγόντων και της τράπεζας **συνήφθη η υπ. αρ. σύμβαση στεγαστικού δανείου ύψους 700.000,00 ευρώ** το οποίο εκταμιεύτηκε την 19-1-2006 και κατατέθηκε σε τραπεζικό λογαριασμό με αρ. της τραπεζής με δικαιούχο τον Σύμφωνα με την Πληροφοριακή έκθεση του ανταποκρινόμενος σε πρόσκληση του υπέβαλε στις το με αρ.υπόμνημα με το οποίο προσκόμισε τα δικαιολογητικά σχετικά με το τίμημα της πώλησης του οικοπέδου που περιγράφεται στο υπ. αρ. συμβόλαιο, ήτοι αντίγραφο του με αρ. τραπεζικού λογαριασμού στον οποίο έγινε η κατάθεση κλπ. Από τα στοιχεία που συνέλεξε το διαπίστωσε ότι ο **και η προσφεύγουσα** προέβησαν σε σύνταξη ανακριβούς συμβολαίου αγοράς ακινήτων και **συγκεκριμένα η προσφεύγουσα δήλωσε αξία αγοράς 246.603,06 ευρώ ενώ το πραγματικό καταβληθέν τίμημα ανέρχεται στο ποσό των 700.000,00 ευρώ (κατά το ποσοστό της, αγορά ½ εξ αδιαιρέτου) .**

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1.Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και επιβολής φόρου άρθρο 78 παρ 1 και 2 του Συντάγματος.
- 2.Ελλιπής αιτιολόγηση της προσβαλλόμενης πράξης σε αντίθεση μετά οριζόμενα στο άρθρο 17 του Ν 2690/1999
3. Η πραγματική τιμή πώλησης συμφωνήθηκε με τους αντισυμβαλλόμενους να ανέλθει στο ποσό των 405.000,00 ευρώ ποσό που κρίθηκε ιδιαίτερα υψηλό αλλά κρίθηκε ότι έπρεπε να καταβληθεί λόγω της πανοραμικής του θέας του οικοπέδου.
- 4.Λόγω του επικλινούς του εδάφους στο οποίο βρίσκεται το οικόπεδο συμφωνήθηκε η καταβολή στους αγοραστές ποσού 48.000, 00 ευρώ για την τελική διαμόρφωση του.
- 5.Το ποσό των 453.00,00 ευρώ που εκταμιεύθηκε την 19-1-2006 και κατατέθηκε την ίδια ημέρα στον υπ. αρ. λογαριασμό με δικαιούχο τον αντιστοιχούσε στην πραγματική αξία αποπληρωμής του ακινήτου 405.000,00 ευρώ και 48.000,00 ευρώ στην τελική διαμόρφωση του οικοπέδου.
- 6.Συμφωνήθηκε με τους πωλητές την 19-1-2006 ημερομηνία υπογραφής του συμβολαίου η καταβολή του ποσού αυτού προς εξασφάλιση των και υπήρχε σαφής διάσταση στις ημέρες υπογραφής του συμβολαίου και της εκταμίευσης του ποσού των 246.000,00 ευρώ.
- 7.Η η υπ. αρ. δανειακή σύμβαση που συνήφθη με την τράπεζα συνολικού ύψους 700.000,00 ευρώ αφορούσε αγορά οικοπέδου και ανέγερση ακινήτου.
- 8.Προβλέφθηκε ότι με την καταβολή του τελικού ποσού των 246.000,00 ευρώ της δίγραμμης τραπεζικής επιταγής με αρ. η οποία εκδόθηκε σε διαταγή του και της που απεβίωσε το έτος 2012) και κατατέθηκε την 10-2-2006 στον λογαριασμό με αρ. με δικαιούχο τον η επιστροφή των χρημάτων άμεσα και άτυπα στην προσφεύγουσα κατά το ποσοστό της με σκοπό την ανέγερση της κατοικίας τους.

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 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 και διότι με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ 1 και 2 τον Ν 4098/2012 η προθεσμία παραγραφής του δημοσίου που έληγε την 31-12-2012 παρατάθηκε μέχρι τις 31-12-2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 37 παρ 5 του Ν 4141/2013 και με τα προβλεπόμενα στις ΠΟΛ 1232/2013 και ΠΟΛ 1265/2013 του ΓΓΔΕ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 παρ 5 του Ν 4141/2013 για τις ανέλεγτες 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 η παραγραφή των φορολογικών αξιώσεων από Φόρο Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.) δεν ρυθμίζεται από τις συνταγματικές διατάξεις του άρθρου 78, δεδομένου ότι αυτό δεν καταλαμβάνει ζητήματα περί βεβαίωσης του φόρου και θέματα παραγραφής φορολογικών αξιώσεων της Διοίκησης.

Επειδή από τις ανωτέρω κείμενες διατάξεις δεν προβλέπεται ότι η με αριθμό πρωτοκόλλου (αρ. συστημένου) γνωστοποίηση ελέγχου έπρεπε να κοινοποιηθεί στην ελεγχόμενη εντός του έτους 2013.

Επειδή η εντολή ελέγχου εκδόθηκε στις, ήτοι εντός του χρόνου παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση Φύλλων Ελέγχου και επιβολή φόρου λόγω παρέλευσης πενταετίας είναι αβάσιμος σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 παρ.1« Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι « Η φορολογική διοίκηση γνωστοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά, να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την παραλαβή της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 30 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν 2690/1999 η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία η οποία να περιλαμβάνει την διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοση τους .Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής ,ειδική ,επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ελλιπούς αιτιολόγησης της προσβαλλόμενης πράξης είναι αόριστος, διότι η πράξη αυτή εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του Ν 4174/2013 και επί του σώματος αυτής γίνεται μνεία όλων των διατάξεων των ληφθέντων υπόψη νόμων καθώς και της από 13/11/2014 έκθεσης ελέγχου της αρμοδίας Δ.Ο.Υ .

Επειδή ο ίδιος ο πωλητής του ακινήτου,, δήλωσε στο Υπόμνημα που κατέθεσε στο , ότι ως τίμημα εύλογο, δίκαιο και αληθές συμφωνήθηκε το ποσό των 700.000€,

Επειδή η προσφεύγουσα αποδέχθηκε ότι το πραγματικά συμφωνηθέν τίμημα του οικοπέδου ήταν μεγαλύτερο από το ποσό των 246.604,06€ που αναγράφηκε στο συμβόλαιο.

Επειδή η πραγματική τιμή πώλησης συμφωνήθηκε με τους αντισυμβαλλόμενους να ανέλθει στο ποσό των 405.000,00 ευρώ ποσό που κρίθηκε ιδιαίτερα υψηλό αλλά κρίθηκε ότι έπρεπε να καταβληθεί λόγω της πανοραμικής του θέας του οικοπέδου.

Επειδή λόγω του επικλινούς του εδάφους στο οποίο βρίσκεται το οικόπεδο συμφωνήθηκε η καταβολή στους αγοραστές ποσού 48.000, 00 ευρώ για την τελική διαμόρφωση του.

Επειδή το ποσό των 453.00,00 ευρώ που εκταμιεύθηκε την 19-1-2006 και κατατέθηκε την ίδια ημέρα στον υπ. αρ. λογαριασμό με δικαιούχο τον αντιστοιχούσε στην πραγματική αξία αποπληρωμής του ακινήτου 405.000,00 ευρώ και 48.000,00 ευρώ στην τελική διαμόρφωση του οικοπέδου

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε οποιοδήποτε φορολογικό στοιχείο αξίας τρίτου από το οποίο να προκύπτει η καταβολή του ποσού των 48.000€ για την διαμόρφωση του οικοπέδου (σημειώνεται ότι το επίμαχο έτος σύνταξης του συμβολαίου, ο πωλητής ήταν συνταξιούχος και ως εκ τούτου δεν θα μπορούσε να παράσχει ο ίδιος τις υπηρεσίες διαμόρφωσης), οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι ποσό 48.000€ καταβλήθηκε για την τελική διαμόρφωση του οικοπέδου και ότι «για τον λόγο δε αυτό, συμφωνήθηκε η καταβολή του ποσού των 246.000€, το οποίο ανταποκρινόταν στην αντικειμενική αξία του ακινήτου, να καταβαλλόταν με εκταμίευση αντίστοιχου

ποσού δανείου, είκοσι ημέρες μετά την υπογραφή του συμβολαίου, ώστε να έχουν περατωθεί και οι τελικές εργασίες διαμόρφωσης του ακινήτου» είναι αναπόδεικτοι.

Επειδή η προσφεύγουσα και ο σύζυγος της κ. κατήρτισαν με την Τράπεζα την υπ' αριθμ. σύμβαση στεγαστικού δανείου ποσού 700.000€ με σκοπό «είτε την αγορά οικοπέδου είτε την ανέγερση ακινήτου».

Επειδή στη σύμβαση του ανωτέρω δανείου αναφέρεται ρητά ότι «2) Ο/Οι Οφειλέτης/ες θα αναλάβει/ουν το ποσό του δανείου στην περίπτωση της αγοράς ή της εξόφλησης στεγαστικού δανείου ή στις άλλες περιπτώσεις τμηματικά, με βάση δικαιολογητικά εκτέλεσης των αντίστοιχων εργασιών που υποχρεούται/νται να προσκομίσει/ουν ο/οι οφειλέτης/ες στην Τράπεζα ή/και μετά από σχετικό έλεγχο εκ μέρους της Τράπεζας της εκτέλεσης των εργασιών» και από τον τραπεζικό λογαριασμό των αγοραστών προκύπτει ότι ολόκληρο το ποσό του δανείου, ήτοι ποσό 700.000€, πιστώθηκε στον λογαριασμό τους, ήτοι «εξ ολοκλήρου διά μιας καταβολής» και ήταν διαθέσιμο σε αυτούς στις 19.01.2006.

Επειδή δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε φορολογικό στοιχείο που να αφορά τις επικαλούμενες δαπάνες ανέγερσης, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το ποσό του δανείου των 700.000€ **αφορούσε και δαπάνες ανέγερσης** της κατοικίας τους είναι αόριστος.

Επειδή όπως προκύπτει από την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού της τράπεζας με αριθμό και δικαιούχους τον κ. και την σύζυγό του κα., ολόκληρο το ποσό του δανείου, ήτοι ποσό 700.000€, πιστώθηκε στον ανωτέρω λογαριασμό και ήταν διαθέσιμο στους αγοραστές στις 19.01.2006, δηλαδή κατά την ημέρα υπογραφής του συμβολαίου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι «**υπήρχε σαφής διάσταση στις ημέρες υπογραφής του συμβολαίου και της εκταμίευσης του ποσού των 246.000€, είναι αόριστος.**»

Επειδή δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε τραπεζικό παραστατικό, από το οποίο να προκύπτει είτε η προέλευση του ποσού των 246.000€ που η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι της επιστράφηκε από τους πωλητές (π.χ. ανάληψή του από λογαριασμό του πωλητή) είτε ο προορισμός του (π.χ. κατάθεσή του σε λογαριασμό των αγοραστών) ούτε καν μια άτυπη έγγραφη απόδειξη μεταξύ τους, δεδομένου ότι πρόκειται για ένα μεγάλο χρηματικό ποσό, ο ισχυρισμός περί επιστροφής του ανωτέρω ποσού από τους πωλητές στους αγοραστές είναι αόριστος και αναπόδεικτος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 13/11/2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτων, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της κατά της υπ' αριθ. αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. έτους 2005

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	24.936,83
Δημοτικός φόρος Ν.Δ 3033/1954 3%	748,10
Προσαύξηση 120% λόγω ανακρίβειας	29.774,19
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	55.459,13

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).