



**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 9-9-2014

Αριθμός απόφασης: 2653

**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 της ..... ΑΦΜ....., κατοίκου....., οδός .....κατά του υπ' αριθ. ....φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ..... έτους 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Το υπ' αριθ. ....φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ..... έτους 2007 του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 12/6/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 5/9/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.  
Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:  
Με το υπ' αριθ. ....φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... έτους 2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος μεταβίβασης ακινήτου ποσού 23.175,00 €, πλέον 27.810,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν διενέργειας τακτικού ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ ..... μετά την διαβίβαση της με αρ. ....απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου ....(που κατέθεσε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ .....**πωλήτρια**), από την οποία προκύπτει αγορά ακινήτου που βρίσκεται στην κτηματική περιφέρεια του δήμου ....., Δημοτικού Διαμερίσματος ..... του Ειρηνοδικείου και .....και στην θέση “ .....” που μεταβιβάστηκε με το υπ. αρ. ....συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Αθηνών..... **με αγοραστής** : την ....με ΑΦΜ.....,κατά επικαρπία ,τον .....με ΑΦΜ .... κατά ποσοστό 50% της ψιλής κυριότητας **και την προσφεύγουσα** .....κατά ποσοστό 50% της ψιλής κυριότητας **και πωλητές** : τους .....κατά ποσοστό 50% της ψιλής κυριότητας και .....κατά ποσοστό 50% της ψιλής κυριότητας . Στην ανωτέρω απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου ....εκτός των άλλων αναφέρεται ότι στο ανωτέρω συμβόλαιο μεταβίβασης υπ. αρ. ....ανεγράφη τίμημα αγοροπωλησίας 300.000,00 ευρώ αντί του πραγματικού τιμήματος 1.300.000,00 ευρώ για να αποφευχθεί η καταβολή μεγαλύτερου φόρου προς το Ελληνικό Δημόσιο .Την απόφαση αυτή του Μονομελούς Πρωτοδικείου ....απεδέχθη η πωλήτρια ....η οποία και υπέβαλε συμπληρωματική δήλωση φόρου εισοδήματος οικ έτους 2008 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του παραπάνω φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ & ΚΟΙΝΟΠΟΙΣΗ ΦΥΛΛΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΚΝΥΕΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΝΕΝΑ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΜΕΣΟ ΤΟ ΤΙΜΗΜΑ ΤΗΣ ΑΓΟΡΟΠΩΛΗΣΙΑΣ

Η ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΠΡΑΞΗ ΥΠΟΓΡΑΦΗΚΕ ΑΠΟ ΑΝΑΡΜΟΔΙΟ ΟΡΓΑΝΟ

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 Ν 1521/1950 όπως κυρώθηκε και συμπληρώθηκε με τον Ν.1587/1950 και τροποποιήθηκε με τον Ν 3943/1011 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 την παράγραφο 5 του ίδιου άρθρου και νόμου ωε αξία του ακινήτου ή εμπραγμάτου δικαιώματος ή του πλοίου λογίζεται η αξία αγοραία ή αντικειμενική την οποία είχε το ακίνητο ή το εμπράγματο δικαίωμα κατά την ημέρα της μεταβίβασης του

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 4 του ίδιου νόμου ο φόρος μεταβίβασης επί της αξίας του ακινήτου ή εμπραγμάτου δικαιώματος του ακινήτου υπολογίζεται σε 7% για μέχρι 15.000,00 τμήμα της αξίας και σε 9% για πέραν του ποσού αυτού τμήμα της .

**Επειδή** σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 5 του ίδιου νόμου ..για πέντε χρόνια από την ημέρα της υπογραφής του οριστικού συμβολαίου ευθύνεται αλληλέγγυα μαζί με τον αγοραστή και κάθε άλλος κάτοχος του περιουσιακού στοιχείου που μεταβιβάζεται για τον φόρο μεταβίβασης και τις προσαυξήσεις του άρθρου 9 του παρόντος.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ίδιου νόμου όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τον Ν 3943/2011 σε περίπτωση ...υποβολής ανακριβούς δήλωσης και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή του φόρου επιβάλλεται στον υπόχρεο πρόσθετος

φόρος σε ποσοστό 2% επί του φόρου τη πληρωμή του οποίου θα απέφευγε για κάθε μήνα καθυστέρησης.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ 1 του Ν 2523/1997 τα ποσά των πρόσθετων φόρων που ορίζονται από το προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ αρχήν μέχρι τη έκδοση της καταλογιστικής πράξης του φόρου .

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 2 περ. β & 4 του Ν 2523/1997 τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν το 120% για την υποβολή ή μη υποβολή δήλωσης του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 12 του Ν 1521/1950 το δικαίωμα 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 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.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 37 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 καταλογιστικών πράξεων παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περιπτώσεις διατάξεις .Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31/12/2013 .Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η αξίωση του δημοσίου έχει παραγραφή λόγω παρέλευσης πενταετίας είναι αβάσιμος διότι έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου πριν την 31/12/2013 ( αρ. εντολής ελέγχου .../27-6-2012).

**Επειδή** στην συνημμένη έκθεση ελέγχου ευκρινώς αναγράφονται τα ονοματεπώνυμα του ελεγκτή και του Υποδιευθυντή ελέγχου ,έχουν τεθεί οι υπογραφές και οι σφραγίδες αυτών ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι στο κείμενο της έκθεσης ελέγχου που της επιδόθηκε απουσιάζουν τα ονόματα και υπογραφές αυτών είναι αόριστος και αναπόδεικτος.

**Επειδή** η έκθεση ελέγχου στην ημερομηνία θεώρησης φέρει την υπογραφή του Υποδιευθυντή ελέγχου που ενεργεί ως νόμιμος αναπληρωτής βάσει της παραγράφου 1 του άρθρου 2 της Δ 6<sup>Α</sup> ..... ΕΞ 25-2-2014 , ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο Υποδιευθυντής δεν έχει εξουσιοδοτηθεί να υπογράψει τις πράξεις αυτές είναι αόριστος.

**Επειδή το** τίμημα της αγοροπωλησίας αποδεικνύεται από την απόφαση με αρ. ....του Μονομελούς Πρωτοδικείου... που αναφέρει ότι « στο συμβόλαιο μεταβίβασης υπ. αρ. ....της συμβολαιογράφου Αθηνών .....ανεγράφη τίμημα αγοροπωλησίας 300.000,00 ευρώ αντί του πραγματικού τιμήματος 1.300.000,00 ευρώ για να αποφευχθεί η καταβολή μεγαλύτερου φόρου προς το Ελληνικό Δημόσιο ...και οι εναγόμενοι πωλητές και αγοραστές ενέχονται τουλάχιστον σε μία αξιόποινη πράξη φοροδιαφυγής ...το οικείο απόσπασμα αυτής επέχει θέση έκθεσης ...και να διαβιβαστεί στον αρμόδιο Εισαγγελέα Πρωτοδικών .....»

**Επειδή** την απόφαση αυτή του Μονομελούς Πρωτοδικείου.... απεδέχθη η πωλήτρια .....η οποία και υπέβαλε συμπληρωματική δήλωση φόρου εισοδήματος οικ έτους 2008 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ με βάση την απόφαση, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι δεν αποδεικνύεται από κανένα αποδεικτικό στοιχείο ότι το τίμημα της αγοροπωλησίας ανήλθε σε 1.300.000 ευρώ ,ότι η απόφαση αυτή δεν είναι τελεσίδικη και έχει ασκηθεί έφεση είναι αόριστοι αναπόδεικτοι και αβάσιμοι.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 12/6/2013 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ ..... επί της οποίας εδράζεται το προσβαλλόμενο φύλο ελέγχου ή η προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων, κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... κατά του υπ' ....φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

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

#### **A. Επί φύλων ελέγχου**

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	23175,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	27810,00
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>50.985,00</b>

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α/α  
**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑ**

**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).

**A. Για τις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής επί φύλλων ελέγχου**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης /ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού (ή διοικητικού ή εκτιμώμενου ή προληπτικού) προσδιορισμού φόρου ..... κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την 19/2/2014.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 30/3/2014, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης /ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης), και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

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

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).