



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 20/05/2014
Αριθμός απόφασης: 1280

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 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 23/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/24-01-2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΚΟΡΙΝΘΟΥ, οδός κατά του υπ' αρ./2013 φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου έτους 2003 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθ...../2013 φύλλο ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου έτους 2003 του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 07/11/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 20/05/2014 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 23/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/24-01-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Με το υπ' αριθ./12-12-2013 φύλλο ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου έτους φορολογίας 2003, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος μεταβίβασης ακινήτου ποσού 57.509,49 €, πλέον 70.736,68 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τα αποτελέσματα της από 07/11/2013 έκθεσης ελέγχου Φ.Μ.Α. της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, από την οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2003 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, το έτος 2003 απέκτησε αγροτικό ακίνητο εκτάσεως 10.246,86 τ.μ. στη περιοχή, συνέπεια του από 11-06-2003 πρακτικού εξώδικης επίλυσης διαφοράς μεταξύ του ιδίου ως ενάγοντα και των, και ως εναγομένων, το οποίο καταχωρήθηκε στο Πρωτοδικείο Κορίνθου και επικυρώθηκε κατά το άρθ. 214 του Κ.Π.Δ. Το εν λόγω ακίνητο δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα με την προαναφερόμενη δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, ως αγροτικό, ενώ σύμφωνα με τα αποτελέσματα της από 07/11/2013 έκθεσης ελέγχου το εν λόγω ακίνητο ήταν οικόπεδο εντός του σχεδίου πόλεως και επομένως η υπ' αριθμ./2003 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου του προσφεύγοντα κρίθηκε ανακριβής.

Κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με την από 07/11/2013 έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α. της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, για τον προσδιορισμό της αξίας του επίμαχου ακινήτου εφαρμόστηκε η μέθοδος των συγκριτικών στοιχείων, βάσει της οποίας η αξία του προσδιορίστηκε στο ποσό των 666.046,00 ευρώ έναντι δηλωθείσας αξίας 27.051,71 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του παραπάνω φύλλου ελέγχου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

A) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή φόρου μεταβίβασης ακινήτου διότι η δήλωση φόρου μεταβίβασης υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα το έτος 2003 και το επίμαχο φύλλο ελέγχου με το οποίο καταλογίζεται η διαφορά φόρου εκδόθηκε το έτος 2013, ήτοι μετά τη πάροδο πενταετίας.

B) Ανυπόστατος ο ισχυρισμός του ελέγχου ότι δεν παρείχε ο προσφεύγων τις απαιτούμενες εξηγήσεις στη κλήση για ακρόαση που του επιδόθηκε την 29-10-2013.

Γ) Αβάσιμος ο ισχυρισμός περί ανακρίβειας της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα δήλωσης φόρου μεταβίβασης. Εκπλήρωση όλων των φορολογικών υποχρεώσεων που απορρέουν από την απόκτηση του επίμαχου ακινήτου. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή φόρου.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί παραγραφής των αξιώσεων του Ελληνικού Δημοσίου, μετά πάροδο πενταετίας κρίνεται ως αβάσιμος, καθόσον σύμφωνα με το νομικό πλαίσιο περί παραγραφής ανέλεγκτων υποθέσεων ορίζονται τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **29 του ν. 3697/2008** (Φ.Ε.Κ. 194.τ.Α'.25.09.2008) Ενίσχυση της διαφάνειας του Κρατικού Προϋπολογισμού, έλεγχος των δημοσίων δαπανών, μέτρα φορολογικής δικαιοσύνης και άλλες διατάξεις, ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, **παρατείνεται μέχρι 31.12.2009**.

Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικών».

Επομένως, παρατάθηκε η παραγραφή της χρήσης 2003 κατά ένα έτος και πλέον η χρήση αυτή παραγράφεται την 31/12/2009, καθόσον πρόκειται για φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και δεν εμπίπτει στη εξαίρεση του τελευταίου εδαφίου της προαναφερομένης διάταξης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **10 του ν. 3790/2009** (Φ.Ε.Κ. 143/τ.Α'/07.08.2009) περί παράτασης παραγραφής 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**.»

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**. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων, φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) και ειδικού φόρου επί των ακινήτων (άρθρα 15 - 17 του ν. 3091/2002)».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 92 παρ. 3α του ν.3862/2010 «**Το δεύτερο εδάφιο του άρθρου 82 του ν. 3842/2010 καταργείται**».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **12§7 του ν.3888/2010** Εκούσια κατάργηση φορολογικών διαφορών, ρύθμιση ληξιπρόθεσμων χρεών, διατάξεις για την αποτελεσματική τιμωρία της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις ισχύει 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. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.)».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 4 παρ. 7 του ν.3899/2010 «**Το δεύτερο εδάφιο της παρ.7 του άρθρου 12 του ν.3888/2010 (ΦΕΚ 175 Α) καταργείται.**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18§2 του ν. 4002/2011** «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**».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 2 § 1 του ν. 4098/2012** ορίζεται ότι :

«1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, **παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.**

Κατόπιν των προαναφερομένων διατάξεων που αναφέρονται στην παράταση του δικαιώματος παραγραφής του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι έχει επέλθει παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για τον καταλογισμό και την κοινοποίηση του φόρου μεταβίβασης ακινήτου με το επίμαχο φύλλο ελέγχου, είναι αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων με το υπ' αριθ. πρωτ./01-11-2013 έγγραφο των απόψεων του που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, σε απάντηση της από 29-10-2013 κλήσης για ακρόαση (άρθρο 6 Ν. 2690/1999), δεν αποδεικνύει ότι το επίμαχο ακίνητο είναι εκτός σχεδίου πόλεως, ώστε να ανατραπούν οι διαπιστώσεις του ελέγχου, συνεπώς βάσιμα ο έλεγχος στην από 7/11/2013 έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α. της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου αναφέρεται, στην μη παροχή απαιτούμενων εξηγήσεων του προσφεύγοντα.

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 07/11/2013 έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α. της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, από τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος για το συγκεκριμένο σχέδιο πόλεως (ΦΕΚ/27-01-1884) περιοχής του Δήμου Λουτρακίου – Περαχώρας του νομού Κορινθίας, με την υπ' αριθ./29-11-98 απόφαση του Νομάρχη Κορινθίας, εγκρίθηκε η τροποποίηση και η αναθεώρηση του ρυμοτομικού σχεδίου η οποία δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ/31-12-98 και επομένως το επίμαχο ακίνητο ήταν οικόπεδο εντός του σχεδίου πόλεως Επιπλέον ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει ότι το επίμαχο ακίνητο είναι εκτός σχεδίου πόλεως, επικαλείται μόνο την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση και τον καταλογισμό του φόρου μεταβίβασης του επίμαχου ακινήτου.

Επειδή, όπως προκύπτει:

α) Από την από 07/11/2013 έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α. της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και

β) Από το με αριθ. πρωτ./8-5-2014 (Δ.Ε.Δ/8-5-2014) έγγραφο της Δ.Ο.Υ Κορίνθου με το οποίο γνωστοποιείται ότι: « Από το φωτοαντίγραφο του από 5-2003

τοπογραφικού διαγράμματος του πολιτικού μηχανικού δεν υπάρχει χαρακτηρισμός των ακινήτων αν είναι αγροτικά ή αν είναι εντός σχεδίου.

Με την υπ' αριθμ./29-12-1998 Απόφαση του Νομάρχη Κορινθίας η οποία δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ/31-12-1998, η περιοχή της Κορινθίας στην οποία βρίσκονται τα εν λόγω ακίνητα εντάχθηκε στο σχέδιο πόλεως.

Το έτος 2006 υποβλήθηκαν οι υπ' αριθ.,, και/07-02-2006 δηλώσεις Μεταβίβασης Ακινήτων για πώληση από τον οικοπέδων στην περιοχή Συντάχθηκαν τα υπ' αριθ.,,, συμβόλαια της συμβολαιογράφου Αθηνών Η πώληση έγινε ως οικόπεδα εντός σχεδίου πόλεως όπως φαίνεται στο από Ιανουάριο 2006 τοπογραφικό διάγραμμα του τοπογράφου μηχανικού

Η πώληση των ακινήτων έγινε τρία έτη μετά την υπ' αριθ./25-06-2003 δήλωση χρησικτησίας η οποία είχε γίνει στις 25-06-2003 και αφορά τα ίδια ακίνητα.

Από το έτος 2003 έως και το 2006 δεν υπάρχει καμία αλλαγή του ρυμοτομικού σχεδίου της περιοχής παρά μόνο αυτή της/29-12-1998 Απόφασης του Νομάρχη Κορινθίας η οποία δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ/31-12-1998, συνεπώς τα παραπάνω ακίνητα και το έτος 2003 ήταν εντός σχεδίου πόλεως.»

το επίμαχο ακίνητο κρίθηκε ότι βρίσκεται εντός του σχεδίου πόλεως, η αξία του σύμφωνα με την μέθοδο των συγκριτικών στοιχείων ανήλθε στο ποσό των 666.046,00 ευρώ έναντι δηλωθείσας αξίας 27.051,71 ευρώ και επομένως η υπ' αριθμ./2003 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου που υπέβαλε ο προσφεύγων στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, το έτος 2003 είναι ανακριβής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ./24-01-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του – ΑΦΜ

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

Ποσό Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου:	57.509,49 €
Δημοτικός φόρος Ν.Δ. 3033/1954:	1.725,29 €
Πλέον προσαύξηση 120%:	<u>69.011,39 €</u>
Συνολικό ποσό καταλογισμού:	128.246,17 €

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**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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).