



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 18/07/2018

Αριθμός απόφασης: 1401

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 22/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, 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' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 19.251,19€, πλέον δημοτικού φόρου ποσού 577,54€ και πρόσθετου φόρου ποσού 19.828,73€, δη σύνολο φόρου 39.657,46€, λόγω άρσης της απαλλαγής α' κατοικίας από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτου (Ν.1078/1980) που έλαβε για την αγορά διαμερίσματος (αρ. δήλωσης ΦΜΑ –/.....12.2011).

Η ανωτέρω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. εκδόθηκε βάσει της από 22/01/2018 Έκθεσης Φορολογίας Μεταβίβασης Ακινήτων, κατόπιν ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της υπ' αρ./.....12.2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Η υπ' αρ./.....12.2011 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. με πωλητές τους (ΑΦΜ:) και (ΑΦΜ:) και αγοραστή τον προσφεύγοντα, για την αγορά κατά πλήρη κυριότητα μιας διώροφης κατοικίας με υπόγειο, εμβαδού ισογείου ορόφου 68,12 τ.μ., 1^{ου} ορόφου 68,012 τ.μ., με αποθήκη 68,012 τ.μ. στο υπόγειο οικοδομής, στο οικόπεδο με αριθμό 7 του Ο.Τ. του Δήμου, επί της οδού 22, η οποία ανεγέρθη με βάση την υπ' αριθ./1988 οικοδομική άδεια. Για το ανωτέρω ακίνητο, οι πωλητές προέβησαν στην τακτοποίηση αυθαίρετων κατασκευών και αλλαγής χρήσης χώρων, σύμφωνα με το άρθρο 24 του ν.4014/2011, και συγκεκριμένα συμπεριέλαβαν το ξεμπάζωμα του υπόγειου χώρου, την αλλαγή χρήσης του σε κύριο χώρο εμβαδού 52,00 τ.μ. και αποθηκευτικό χώρο 7,00 τ.μ. και τη διαμόρφωση της στέγης σε σοφίτα κύριου χώρου εμβαδού 8,00 τ.μ. και βοηθητικού χώρου 60,00 τ.μ.. Για την αγορά του συγκεκριμένου ακινήτου με καταβληθέν τίμημα το ποσό των 160.000,00€ και αντικειμενική αξία 150.262,92€, ο προσφεύγων ζήτησε και έλαβε, καίτοι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού, απαλλαγή α' κατοικίας του Ν.1078/1980, λόγω πρόθεσης μόνιμης εγκατάστασης στο εσωτερικό της χώρας εντός διετίας, προσκομίζοντας τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά. Ακολούθησε η σύνταξη του υπ' αρ./.....12.2011 συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου της Συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης Ευαγγελίας Σιούλη - Στεφανίδου.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο αγοραστής – προσφεύγων δεν εγκαταστάθηκε στο εσωτερικό της χώρας εντός της οριζόμενης από το νόμο διετούς προθεσμίας, ούτε υπέβαλε την προβλεπόμενη δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτων και την καταβολή του αναλογούντος φόρου εντός έξι μηνών από την λήξη της προθεσμίας εγκατάστασης στις 09/12/2013, κατά παράβαση των διατάξεων των παρ. 7 και 8 του άρθρου 1 του ν.1078/1980, με αποτέλεσμα την άρση της απαλλαγής και τον καταλογισμό του κύριου και του αναλογούντα πρόσθετου φόρου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας. Ο καταλογισμός του κύριου και πρόσθετου φόρου υπερβαίνει το αναγκαίο μέτρο για την επίτευξη του σκοπού του νόμου και είναι δυσανάλογος προς τη σοβαρότητα της παράβασης και της οικονομικής του δυνατότητας.
2. Νομική πλημμέλεια ένεκα ασυμβατότητας προς την ΕΣΔΑ λόγω παραβίασης του δικαιώματος στην περιουσία και ιδιοκτησία.
3. Παραβίαση των αρχών της καλής πίστης, της χρηστής και εύρυθμης διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης, κατά τον επαναπροσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. είχε τα απαιτούμενα στοιχεία για τον ορθό υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας κατά την υποβολή της δήλωσης.

Επειδή, με το άρθρο 7 παρ. 1 του Α.Ν.1521/1950 «περί φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων» ορίζεται ότι: *«Δι' εκάστην μεταβίβασιν οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται προ της συντάξεως του συμβολαίου των, να επιδώσωσι κοινήν δήλωσιν φόρου μεταβιβάσεως, προς τον Οικον. Έφορον της περιφερείας εν η κείται το ακίνητον ή προκειμένου περί πλοίου της εν η είναι νηολογημένον τούτο».*

Επειδή, με το άρθρο 3 της υπ' αριθ. 1031379/178/35/0014/ΠΟΛ. 1053/2006 Α.Υ.Ο.Ο. ορίζεται ότι: *«1. Η δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτων (Φ.Μ.Α.) υποβάλλεται για τα ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές εντός και εκτός αντικειμενικού συστήματος προσδιορισμού της αξίας αυτών. 2. Η δήλωση Φ.Μ.Α. υποβάλλεται σε 2 (δύο) αντίτυπα, από τα οποία το πρώτο παραμένει στην καθ' ύλην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το δεύτερο παραδίδεται θεωρημένο στο φορολογούμενο για τη σύνταξη του οικείου συμβολαίου. Στις περιπτώσεις που στη δήλωση περιλαμβάνονται ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό ή το μικτό σύστημα προσδιορισμού της αξίας τους, βάσει των άρθρων 41 και 41^α του Ν. 1249/1982, τα οικεία φύλλα υπολογισμού της αξίας αυτών υποβάλλονται σε ένα αντίτυπο..... 4. Για τα λοιπά θέματα ως προς την υποβολή της δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου εφαρμόζονται οι σχετικές διατάξεις του Α.Ν. 1521/1950 (Φ.Ε.Κ. 245 Α'), όπως ισχύουν».*

Επειδή, με το άρθρο 7 παρ. 5 του Α.Ν.1521/1950 «περί φόρου μεταβίβασης ακινήτων» ορίζεται ότι: «*Η ακρίβεια του περιεχομένου της δηλώσεως βεβαιούται υποχρεωτικώς διά υπογραφής των συμβαλλόμενων ή των πληρεξουσίων των κ.λπ.*».

Επειδή, με το άρθρο 1 του Ν. 1078/1980, ως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο φορολογίας (09/12/2011), ορίζεται ότι: «1. Συμβάσεις αγοράς εξ ολοκλήρου και κατά πλήρη κυριότητα ακινήτου από έγγαμο απαλλάσσονται από το φόρο μεταβίβασης, εφόσον ο αγοραστής ή ο σύζυγος ή οποιοδήποτε από τα ανήλικα τέκνα αυτού δεν έχει δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε άλλη οικία ή διαμέρισμα που πληροί τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς του ή δικαίωμα πλήρους κυριότητας επί οικοπέδου οικοδομήσιμου ή επί ιδανικού μεριδίου οικοπέδου στο οποίο αντιστοιχεί εμβαδόν κτίσματος που πληροί τις στεγαστικές τους ανάγκες και βρίσκονται σε δήμο ή κοινότητα με πληθυσμό άνω των τριών χιλιάδων (3.000) κατοίκων..... 2. Η απαλλαγή που προβλέπεται από την προηγούμενη παράγραφο παρέχεται: α) Για αγορά κατοικίας από άγαμο μέχρι ποσού αξίας διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ, από έγγαμο μέχρι ποσού αξίας διακοσίων πενήντα χιλιάδων (250.000) ευρώ ενώ, από έγγαμο ο οποίος παρουσιάζει αναπηρία τουλάχιστον 67% από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία μέχρι ποσού αξίας διακοσίων εβδομήντα πέντε χιλιάδων (275.000) ευρώ. Το ποσό αυτό προσαυξάνεται κατά είκοσι πέντε χιλιάδες (25.000) ευρώ για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα αυτού και κατά τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα του..... 3. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται σε συμβάσεις αγοράς ακινήτων, εφόσον ο αγοραστής κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα ή προτίθεται να εγκατασταθεί σε αυτή και εντάσσεται στις ακόλουθες κατηγορίες δικαιούχων: α) Έλληνες,.... 7. Επιφυλασσομένων των διατάξεων του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου, η απαλλαγή παρέχεται υπό τον όρον ότι το ακίνητον θα παραμείνη εις την κυριότητα του αγοραστού επί μίαν τουλάχιστον πενταετίαν. Αν ο αγοραστής δεν εγκατασταθεί στην Ελλάδα εντός προθεσμίας 2 (δύο) ετών από την αγορά, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση το αργότερο εντός προθεσμίας 6 (έξι) μηνών από τη συμπλήρωση της διετίας και να καταβάλει το φόρο, κατά τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο. Για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία του ακινήτου κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης. 8. Αν χορηγήθηκε απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, ενώ δεν συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις, επιβάλλεται σε βάρος του αγοραστή, εκτός από τον αναλογούντα κύριο φόρο, και πρόσθετος φόρος που ορίζεται σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) επί του κυρίου φόρου. Ο κύριος φόρος υπολογίζεται με βάση την αξία του ακινήτου κατά το χρόνο διαπίστωσης της παράβασης με εφαρμογή των συντελεστών που ίσχυαν κατά το χρόνο χορήγησης της απαλλαγής, εκτός εάν ο φόρος που αναλογεί στην αξία του ακινήτου του χρόνου της απαλλαγής είναι μεγαλύτερος. Ο ανωτέρω πρόσθετος φόρος δεν μπορεί να μειωθεί κατά τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 2 του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α'). Αν η αξία που έχει απαλλαγεί από το φόρο αποτελεί τμήμα της συνολικής αξίας του ακινήτου, ο κύριος και πρόσθετος φόρος επιβάλλεται με βάση το

τμήμα αυτό, η αξία του οποίου εξευρίσκεται με βάση τη σχέση της αξίας που έχει απαλλαγεί προς τη συνολική αξία, κατά το χρόνο της απαλλαγής. Το δικαίωμα του Δημοσίου δια τον καταλογισμόν του κυρίου και προσθέτου φόρου του παρόντος παραγράφεται μετά πάροδον δέκα πέντε (15) ετών από του τέλους του έτους εντός του οποίου παρεσχέθη η απαλλαγή, έστω και αν η υπόθεσις επεραιώθη κατά τα εν παραγράφους 2 και 3 του άρθρου 8 του δια του Ν. 1587/1950 κυρωθέντος Α.Ν. 1521/1950 «περί φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων», ως ισχύει, οριζόμενα.....».

Επειδή, με το άρθρο 23 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα. 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης...».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1032/1990 διευκρινίστηκε ότι: «είναι απαραίτητο, κατά την παραλαβή των δηλώσεων, να γίνεται από την υπηρεσία επαλήθευση της πληρότητας της δήλωσης και της ορθής αναγραφής σ' αυτήν όλων εκείνων των προσδιοριστικών στοιχείων που προβλέπονται στη σχετική απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, και ειδικά της τιμής ζώνης, των συντελεστών εμπορικότητας, αξιοποίησης οικοπέδου, συμμετοχής οικοπέδου, εκμετάλλευσης ισογείου, με βάση την εμπορικότητα. Αντίθετα, τα λοιπά προσδιοριστικά στοιχεία των ακινήτων π.χ. εμβαδόν, όροφος, παλαιότητα κ.λπ. αναγράφονται στα έντυπα με αποκλειστική ευθύνη του δηλούντος και κατ' αρχήν θεωρούνται ως ειλικρινή. Κατά την παραλαβή της δήλωσης δε γίνεται έλεγχος της ορθότητας αυτών..... Από το νόμο ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. έχει δικαίωμα σε μεταγενέστερο, έστω και την επόμενη της παραλαβής της δήλωσης, χρόνο και πάντως πριν τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, να διενεργήσει έλεγχο για την ακρίβεια των προσδιοριστικών στοιχείων του ακινήτου και εφόσον διαπιστώσει ανακρίβεια τούτων εκδίδει πράξη καταλογισμού του φόρου.....».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων αιτήθηκε, με την υποβολή της υπ' αριθ./.....12.2011 δήλωσης ΦΜΑ και έλαβε απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης για την αγορά α' κατοικίας, που απέκτησε με το υπ' αρ./.....12.2011 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου της Συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης Ευαγγελίας Σιούλη - Στεφανίδου, σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των διατάξεων των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 1 του Ν.1078/1980, για απαλλασσόμενη αξία 116.122,08€ εκ συνολικού τιμήματος 160.000,00€. Ο προσφεύγων στην από 07/12/2011 συμπληρωματική υπεύθυνη δήλωσή του, που

συνυποβλήθηκε με τα λοιπά οριζόμενα στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1101/2010 απαιτούμενα δικαιολογητικά για τη χορήγηση απαλλαγής πρώτης κατοικίας, δήλωσε ότι προτίθεται να εγκατασταθεί μόνιμα στην Ελλάδα και αναγνώρισε τις συνέπειες σε περίπτωση μη εκπλήρωσης της υποχρέωσης αυτής.

Επειδή, όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχο:

1. σε όλες τις υποβληθείσες από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του – Α.Φ.Μ. δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (οικ. ετών 2012 – 2014 και φορολογικών ετών 2014 – 2016) δηλώθηκε ο κωδικός 319 [Φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής που υποχρεούται να υποβάλλει φορολογική δήλωση στην Ελλάδα],
2. δεν δηλώθηκαν εισοδήματα καμιάς πηγής παρά μόνο για τα φορολογικά έτη 2014 – 2016 τόκοι καταθέσεων τραπεζών ημεδαπής προέλευσης,
3. για τα φορολογικά έτη 2015 – 2016 δηλώθηκε ως πρώτη δευτερεύουσα κατοικία το υπό κρίση ακίνητο,
4. σύμφωνα με το ηλεκτρονικό πληροφοριακό σύστημα του Μητρώου του Τaxis, ο προσφεύγων από την ημερομηνία έκδοσης του ΑΦΜ του, ήτοι την 11/07/2007 έως και το χρόνο σύνταξης της έκθεσης ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. στις 22/01/2018 ήταν κάτοικος εξωτερικού (Γερμανίας), με οριζόμενο αντίκλητο από τις 11/07/2007 έως τις 31/12/2013 και φορολογικό εκπρόσωπο από την 01/01/2014 και μετά την – Α.Φ.Μ.

Επειδή, καίτοι ο προσφεύγων δεν εγκαταστάθηκε εντός διετίας από την αγορά του ακινήτου στην Ελλάδα και δεν προέβη σε υποβολή δήλωσης για να καταβάλει τον φόρο εντός της προβλεπόμενης ημερομηνίας των έξι (-6-) μηνών από την συμπλήρωση της διετίας. Ως εκ τούτου, ορθώς ήρθη η χορηγηθείσα απαλλαγή α' κατοικίας και επιβλήθηκε από την Δ.Ο.Υ. ο αναλογούν φόρος μεταβίβασης ακινήτων και η προβλεπόμενη από την παρ. 8 του άρθρου 1 του ν.1078/1980 κύρωση. Επιπροσθέτως, από την αντιπαραβολή της δήλωσης και των συνυποβαλλόμενων στοιχείων και το προαναφερθέν συμβόλαιο αγοραπωλησίας προέκυψε ότι για τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας του μεταβιβασθέντος ανεγράφησαν εσφαλμένως στα έντυπα υπολογισμού αντικειμενικής αξίας οι συντελεστές επιφάνειας και ορόφων, ο συντελεστής παλαιότητας της τακτοποιηθείσας με το ν.4014/2011 σοφίτας και ο μειωτικός συντελεστής των τακτοποιούμενων χώρων και προσδιορίσθηκε ορθώς, ως καταγράφεται αναλυτικώς και εμπεριστατωμένα στην από 22/01/2018 έκθεση ελέγχου ΦΜΑ της Δ.Ο.Υ., η αντικειμενική αξία του υπό κρίση ακινήτου στο ποσό των 244.389,76€.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή

μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, περί παραβίασης των αρχών της αναλογικότητας, της καλής πίστης, της χρηστής και εύρυθμης διοίκησης, της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη καθώς και του δικαιώματος στην περιουσία και ιδιοκτησία, προβάλλονται αλυσιτελώς και απορρίπτονται.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της από 22/03/2018 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση

Καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΜΑ

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου
Φορολογητέα αξία ακινήτου	244.389,76 €
ΦΜΑ	23.638,98 €
Δημοτικός φόρος (3%)	709,17 €
Φόρος που καταβλήθηκε βάσει δήλωσης	4.519,42 €
Διαφορά Φόρου	19.828,73 €
Πρόσθετος φόρος παρ. 8 άρθρου 1 ν.1078/1980	19.828,73 €
Σύνολο για Καταβολή	39.657,46 €

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.