



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 10-04-2018

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 767

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 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), όπως ισχύει.

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 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού

Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το έτος 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το έτος 2011, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ.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 με αριθμό-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 7.800,00€ πλέον δημοτικού φόρου ποσού 234,00€ και πρόσθετου φόρου ποσού 7.800,00€ ήτοι σύνολο φόρου 15.834,00€ λόγω άρσης της απαλλαγής α' κατοικίας από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου (Ν. 1078/1980), που έλαβε για την αγορά διαμερίσματος με το με αριθμό2011 συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου της συμβολαιογράφου ..
.....

Η ανωτέρω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων (Φ.Μ.Α.) εκδόθηκε βάσει της από2017 Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Μεταβίβασης Ακινήτων (Ν. 1521/1950) της Δ.Ο.Υ. κατόπιν της με αριθμό-2016 χειρόγραφης εντολής ελέγχου η οποία εν συνεχεία αντικαταστάθηκε από τη με αριθμό2017 εντολή ελέγχου (elenxis) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου άρθηκε η απαλλαγή α' κατοικίας από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου που έλαβε ο προσφεύγων για την αγορά διαμερίσματος κατά πλήρη κυριότητα, καθαρού εμβαδού 63,96 τ.μ., στον 1^ο όροφο, με παρακολούθημα μια αποθήκη εμβαδού 12,25 τ.μ στο υπόγειο οικοδομής κείμενης σε οικόπεδο (υπ' αρ.) στη Δημοτική Κοινότητα της περιφερειακής ενότητας (στο ΟΤ). Η αντικειμενική αξία του εν λόγω ακινήτου προσδιορίσθηκε στο ποσό των 79.344,83€, ενώ ως τίμημα αγοράς δηλώθηκε το ποσό των 82.000,00€ επί του οποίου υπολογίσθηκε ο φόρος μεταβίβασης ακινήτου.

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

- Παραγεγραμμένο το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση καταλογιστικής πράξης και επιβολή φόρου μεταβίβασης ακινήτου.
- Είναι μόνιμος κάτοικος Ελλάδος και κατά συνέπεια μη ορθώς έγινε η άρση της απαλλαγής φόρου μεταβίβασης α΄ κατοικίας.

A) Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για έκδοση καταλογιστικής πράξης και επιβολή φόρου μεταβίβασης ακινήτου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 3 του Ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α΄) ορίζεται ότι: «Το δικαίωμα του δημοσίου προς επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου επεδόθη η δήλωση φόρου μεταβιβάσεως».

Επειδή, με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 8 του άρθρου 1 του Ν. 1078/1980 ορίζεται ότι: «Το δικαίωμα του Δημοσίου διά 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 παραγράφοις 2 και 3 του άρθρου 8 του διά του Ν. 1587/1950 κυρωθέντος Α.Ν. 1521/1950 "περί φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων", ως ισχύει, οριζόμενα».

Επειδή, το άρθρο 72 (πρώην άρθρο 66) παρ. 11 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζει ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί...».

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου να επιβάλει φόρο επί συντελεσθείσας το έτος 2011 μεταβίβασης ακινήτου απορρίπτεται, καθόσον η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε στις-2017, δη εντός της προβλεπόμενης από το άρθρο 1 παρ. 8 Ν. 1078/1980 δεκαπενταετούς προθεσμίας.

B) Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί μη ορθής άρσης απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου, λόγω μόνιμης κατοικίας του στην Ελλάδα.

Επειδή, σύμφωνα με την πρώτη παράγραφο του άρθρου 1 του Ν.1078/1980 ορίζεται ότι: «*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.*»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 1 του Ν.1078/1980, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 23 του Ν. 3943/2011 και ισχύει από 31/03/2011, ορίζεται ότι:

«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,

β) ομογενείς από Αλβανία, Τουρκία και χώρες της πρώην Σοβιετικής Ένωσης,

γ) οι πολίτες των κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου,».

δ) αναγνωρισμένοι πρόσφυγες, σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ. 96/2008 (ΦΕΚ 152 Α), και

ε) πολίτες τρίτων χωρών που απολαύουν του καθεστώτος του επί μακρόν διαμένοντος στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ. 150/2006 (ΦΕΚ 160 Α).

Επειδή, στα δύο τελευταία εδάφια της παρ. 7 του άρθρου 1 του Ν. 1078/1980 που προστέθηκαν με την παράγραφο 5 του άρθρου 23 Ν.3943/2011 (ΦΕΚ Α 66/31.3.2011) ορίζεται ότι: «Αν ο αγοραστής δεν εγκατασταθεί στην Ελλάδα εντός προθεσμίας δύο ετών από την αγορά, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση το αργότερο εντός προθεσμίας 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.»

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 1 του Ν. 1078/1980 ορίζεται ότι: «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`»

Επειδή, στην παρ. 5 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1101/24-06-2011 του Υπουργείου Οικονομικών. «Η απόδειξη της μόνιμης κατοικίας στην Ελλάδα επί ένα (1) τουλάχιστον έτος πριν τη χορήγηση της απαλλαγής για όλες τις κατηγορίες δικαιούχων γίνεται με οποιοδήποτε νόμιμο μέσο. Ενδεικτικά αναφέρονται η υποβολή φορολογικών δηλώσεων, η βεβαίωση ασφαλιστικών φορέων, συμβάσεις εργασίας, φοίτηση των τέκνων σε σχολεία στην Ελλάδα, έναρξη επαγγελματικής δραστηριότητας, μισθωτήριο συμβόλαιο κατοικίας κλπ.»

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά για την απόδειξη της μόνιμης κατοικίας στην Ελλάδα θα πρέπει να σχηματισθεί η πεποίθηση ότι ο φορολογούμενος κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα βάσει των προσκομισθέντων από αυτόν δικαιολογητικών (623/2014 ΔΕΦ ΑΘ, 1480/2014 ΔΕΦ ΑΘ).

Επειδή, προς απόδειξη του ισχυρισμού του ότι κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα ο προσφεύγων προσκόμισε μόνο λογαριασμούς φυσικού αερίου, ύδρευσης (Δ.Ε.Υ.Α.) και ρεύματος (Δ.Ε.Η.) ετών 2011-2017 εκδοθέντες στο όνομά του οι οποίοι αφορούν στο ακίνητο για το οποίο χορηγήθηκε η απαλλαγή α' κατοικίας. Από τους ανωτέρω λογαριασμούς συνάγεται ότι το εν λόγω διαμέρισμα κατοικείται, ωστόσο δεν αποδεικνύεται ότι εντός αυτού διαμένει ο ίδιος ο προσφεύγων και συνεπώς ότι εγκαταστάθηκε μόνιμα στην Ελλάδα.

Επειδή από το ηλεκτρονικό αρχείο υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (σύστημα taxis) οικονομικών ετών 2013, 2014 και φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 προκύπτει ότι δε δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα κάποιο εισόδημα αποκτηθέν στην Ελλάδα πλην μικροποσών που αφορούν σε τόκους ημεδαπής προέλευσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ.-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

- Υπ' αρ.2017 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α.
- Χρόνος φορολογίας 2011 (αρ. δηλ. Φ.Μ.Α.-2011).

Φορολογητέα αξία	82.000,00€
Φ.Μ.Α.	7.800,00€
Δημοτικός φόρος (3%)	234,00€
Πρόσθετος φόρος 100% (αρ. 1 παρ. 8 του Ν. 1078/1980)	7.800,00€
Σύνολο για καταβολή	15.834,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία 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.