



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 1-3-2018

Αριθμός απόφασης: 1578

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 9-11-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός & κατά της με αριθμό/2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ στην με αριθμό/2017 αίτησή του για διαγραφή της οφειλής που βεβαιώθηκε με το με αριθμό/..... φύλλο ελέγχου φορολογίας μεταβίβασης ακινήτου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμό/2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ στην με αριθμό/2017 αίτησή του για διαγραφή της οφειλής που βεβαιώθηκε με το με αριθμό/..... φύλλο ελέγχου φορολογίας μεταβίβασης ακινήτου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 9-11-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/2017 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ απορρίφθηκε η με αριθμό/2017 αίτηση του προσφεύγοντα για διαγραφή της οφειλής που του καταλογίστηκε βάσει του με αριθμό/..... φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου. Το συγκεκριμένο φύλλο εκδόθηκε βάσει της από 11-3-2013 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/2012 εντολής ελέγχου.

Ο προσφεύγων είχε στο παρελθόν τύχει απαλλαγής α' κατοικίας για διαμέρισμα επιφάνειας 77τ.μ. που βρίσκεται επί της οδού στο, το οποίο αγόρασε με το με αριθμό/2004 συμβόλαιο, και υπέβαλε την με αριθμό/2004 δήλωση Φ.Μ.Α.. Στη συνέχεια κατέβαλε το φόρο της απαλλαγής αυτής, διότι με το με αριθμό/2005 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου το γένος πώλησε το εν λόγω ακίνητο. Ο προσφεύγων υπέβαλλε δήλωση Φ.Μ.Α. και συντάχθηκε το με αριθμό/2005 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου το γένος βάσει του οποίου ο προσφεύγων αγόρασε από την ένα διαμέρισμα β' ορόφου επιφάνειας 112,6τ.μ. το δικαίωμα πλήρους κυριότητας που βρίσκεται επί της οδού Δήμου Για την ανωτέρω αγορά ζήτησε και πήρε απαλλαγή α' κατοικίας.

Ο προσφεύγων είχε πάρει στην κατοχή του με γονική παροχή το δικαίωμα υψούν που αντιστοιχεί σε διαμέρισμα επιφάνειας 76,22τ.μ. επί της οδού στην, δυνάμει του με αριθμό/1993 συμβολαίου γονικής παροχής, για το οποίο έκανε χρήση της διάταξης για απαλλαγή α' κατοικίας με τη με αριθμό/Z-...../93 δήλωση στη Δ.Ο.Υ. ΙΗ' ΑΘΗΝΩΝ. Για το εν λόγω δικαίωμα, έστειλε η Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ το με αριθμό/2010 έγγραφο προς τη Δ.Ο.Υ. ΙΗ' ΑΘΗΝΩΝ με το αίτημα να τους γνωστοποιηθεί εάν μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του με αριθμό/2005 συμβολαίου αγοραπωλησίας είχε υποβάλει ο προσφεύγων δήλωση γονικής παροχής και κατέβαλε το φόρο της απαλλαγής, προκειμένου να έχει το δικαίωμα για απαλλαγή α' κατοικίας για το καινούριο δικαίωμα επί ακινήτου. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΗ' ΑΘΗΝΩΝ απάντησε αρνητικά με το με αριθμό/2010 έγγραφό του προς τη Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ. Κατόπιν των ανωτέρω συντάχθηκε η οικεία έκθεση ελέγχου και εκδόθηκε το με αριθμό/2013 φύλλο ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου, το οποίο επιδόθηκε στον προσφεύγοντα 10-4-2013.

Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό/2014 αίτηση στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, με την οποία αιτήθηκε: α) να του χορηγηθεί ακριβές αντίγραφο του εγγράφου που απέστειλε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΗ' ΑΘΗΝΩΝ στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ, β) να προβεί ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΗ' ΑΘΗΝΩΝ στη σύνταξη νέου εγγράφου σε αντικατάσταση του εσφαλμένου με αριθμό/2010 εγγράφου του και γ) να προβεί στις νόμιμες ενέργειες ώστε να αρθούν τα μέτρα αναγκαστικής κατάσχεσης που του έχουν επιβληθεί. Σε απάντηση αυτού του αιτήματος του

προσφεύγοντα, η Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ έστειλε το με αριθμό/2014 έγγραφο, ως ορθή επανάληψη του με αριθμό/2010 εγγράφου (που είχε στείλει η Δ.Ο.Υ. ΙΗ' ΑΘΗΝΩΝ στη Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ), με το οποίο ενημέρωσε τη Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ ότι ο προσφεύγων είχε υποβάλλει τη με αριθμό/2004 (Ζ...../2004) δήλωση άρσης απαλλαγής φόρου γονικής παροχής και κατέβαλε τον αναλογούντα φόρο (...../2004 διπλότυπο εισπραξης). Κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων υπέβαλε το με αριθμό/2017 αίτημα για διαγραφή οφειλής, το οποίο απορρίφθηκε με το με αριθμό/2017 προσβαλλόμενο έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, διότι μετά την ισχύ του ν.4174/2013 ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δεν μπορεί να προβεί σε ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής εγγραφής και είναι αναρμόδια προς τούτο και ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι κατά της απάντησης αυτής μπορεί να προσφύγει ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 «Φορολογία μεταβιβάσεως ακινήτων» παράγραφος 1 του ν.1078/1980 (ΦΕΚ Α' 238/14-10-1980), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 15 του ν.1473/1984, του άρθρου 45 του ν.2214/1994, του άρθρου 10 του ν.2386/1996, του άρθρου 12 του ν.2579/1998, του άρθρου 2 του ν.2892/2001 και του άρθρου 35 του ν.3220/2004: «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. Η περιοχή της τέως Διοικήσεως Πρωτεύουσας θεωρείται ως ένας δήμος. Η απαλλαγή αυτή, υπό τας προϋποθέσεις του προηγουμένου εδαφίου, παρέχεται και επί αγοράς κατά πλήρη κυριότητα ολοκλήρου του ακινήτου υπό αμφοτέρων των συζύγων. Εν περιπτώσει καθ' ην έχει λυθή ο γάμος θανάτω ή διαζυγίω η απαλλαγή παρέχεται εις τον έχοντα την επιμέλειαν των περιών το πρώτον εδάφιον τέκνων επιζώντα ή διαζευγμένον σύζυγον. ... Κύριος οικίας, διαμερίσματος, οικοπέδου ή ποσοστού αυτών, που έχει μεταβιβάσει με επαχθή ή χارιστική αιτία την επικαρπία τούτων ή το δικαίωμα οίκησης σε οικία ή διαμέρισμα, το εμβαδόν των οποίων πληρούσε κατά το χρόνο της μεταβίβασης τις στεγαστικές του ανάγκες, δύναται να τύχει απαλλαγής κατά την αγορά νέας οικίας, διαμερίσματος ή οικοπέδου, εφόσον το διάστημα που μεσολαβεί από τη μεταβίβαση της επικαρπίας ή του δικαιώματος οίκησης, μέχρι την αγορά του νέου ακινήτου είναι μεγαλύτερο των πέντε (5) ετών και συντρέχουν οι λοιπές προϋποθέσεις του παρόντος άρθρου. Το ανωτέρω χρονικό διάστημα απαιτείται και όταν μεταβιβάζεται η ψιλή κυριότητα οικοπέδου ή ιδανικού μεριδίου αυτού. Της απαλλαγής (του αγάμου) μπορεί να τύχει ο σύζυγος που βρίσκεται σε διάσταση και έχει καταθέσει αίτηση ή αγωγή διαζυγίου τουλάχιστον προ έξι (6) μηνών από το χρόνο της αγοράς. Αν δεν λυθεί ο γάμος με διαζύγιο μέσα σε πέντε (5) έτη από την αγορά,

αίρεται η χορηγηθείσα απαλλαγή και καταβάλλεται ο οικείος φόρος σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού.»

Επειδή, σύμφωνα με το κεφάλαιο Α «Φορολογία μεταβιβάσεως ακινήτων» άρθρο 1 «Απαλλαγή εκ του φόρου μεταβιβάσεως της πρώτης κατοικίας» παράγραφος 2 του ν.1078/1980 (ΦΕΚ Α' 238/14-10-1980), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 15 του ν.1473/1984, του άρθρου 45 του ν.2214/1994, του άρθρου 10 του ν.2386/1996, του άρθρου 12 του ν.2579/1998, του άρθρου 2 του ν.2892/2001 και του άρθρου 35 του ν.3220/2004: *«2. Η απαλλαγή που προβλέπεται από την προηγούμενη παράγραφο παρέχεται για αγορά κατοικίας με εμβαδόν έως διακόσια (200) τ.μ. ή οικοπέδου, στο οποίο αντιστοιχεί κατοικία με εμβαδόν έως διακόσια (200) τ.μ., ανεξάρτητα από την αξία τους. Το εμβαδόν αυτό προσαιξάνεται κατά είκοσι πέντε (25) τ.μ. για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα ανήλικα τέκνα, την επιμέλεια των οποίων έχει ο αγοραστής, ή τα προστατευόμενα τέκνα με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 67%. Αν το αγοραζόμενο ακίνητο υπερβαίνει το ανωτέρω εμβαδόν, η απαλλαγή παρέχεται μέχρι του ποσού της αξίας που αντιστοιχεί στο εμβαδόν αυτό. »*

Επειδή, σύμφωνα με το κεφάλαιο Α «Φορολογία μεταβιβάσεως ακινήτων» άρθρο 1 «Απαλλαγή εκ του φόρου μεταβιβάσεως της πρώτης κατοικίας» παράγραφος 5 του ν.1078/1980 (ΦΕΚ Α' 238/14-10-1980), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 10 του ν.3091/2002: *«5. Η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης για αγορά κατοικίας ή οικοπέδου παρέχεται μία φορά. Απαλλαγή παρέχεται και για κάθε νέα αγορά ακινήτου εφόσον: α) τα ακίνητα που έχει στην κυριότητά του κατά το χρόνο της νέας αγοράς ο αγοραστής, ο σύζυγος ή τα ανήλικα τέκνα τους, δεν πληρούν τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς τους και β) ο αγοραστής υποβάλει την οικεία δήλωση και καταβάλει εφάπαξ το φόρο που αναλογεί στην αξία του ακινήτου που έτυχε της απαλλαγής. Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής, ως αξία ακινήτου λαμβάνεται η αξία που έχει αυτό κατά το χρόνο της νέας απαλλαγής. Ο φόρος που αναλογεί εξευρίσκεται με τη χρήση των συντελεστών που ίσχυαν κατά το χρόνο χορήγησης της πρώτης απαλλαγής και καταβάλλεται εφάπαξ, εκτός αν ο φόρος που αναλογεί στην αξία του ακινήτου ή στο καταβληθέν τίμημα κατά το χρόνο χορήγησης της πρώτης απαλλαγής είναι μεγαλύτερος, οπότε καταβάλλεται ο μεγαλύτερος αυτός φόρος. Η απαλλαγή αυτή παρέχεται και σε πρόσωπα τα οποία έτυχαν απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης για απόκτηση στέγης μέχρι 14.7.1980, καθώς και σε πρόσωπα που έτυχαν απαλλαγής από το φόρο κληρονομιάς ή γονικής παροχής για απόκτηση πρώτης κατοικίας, εφόσον για τα πρόσωπα αυτά συντρέχουν οι προϋποθέσεις απαλλαγής της παραγράφου αυτής και καταβληθεί ο οικείος φόρος κατά περίπτωση.»*

Επειδή, σύμφωνα με το κεφάλαιο Α «Φορολογία μεταβιβάσεως ακινήτων» άρθρο 1 «Απαλλαγή εκ του φόρου μεταβιβάσεως της πρώτης κατοικίας» παράγραφος 7 του ν.1078/1980 (ΦΕΚ Α' 238/14-10-1980), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 2 του ν.2892/2001 και του άρθρου 35 του ν.3220/2004: *«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 μεταβιβάσει ή συστήσει επ' αυτού οποιοδήποτε*

εμπράγματο δικαίωμα, πλην υποθήκης, πριν την παρέλευση πενταετίας, υποχρεούται, πριν τη μεταβίβαση ή τη σύσταση του εμπράγματος δικαιώματος, σε υποβολή δήλωσης και καταβολή εφάπαξ του φόρου που αναλογεί στην αξία του ακινήτου. Ο φόρος υπολογίζεται με βάση την αξία του ακινήτου κατά το χρόνο της νέας μεταβίβασης ή της σύστασης του εμπράγματος δικαιώματος ή το δηλούμενο τμήμα της νέας μεταβίβασης, εφόσον αυτό είναι μεγαλύτερο της αντικειμενικής αξίας, με εφαρμογή των συντελεστών που ίσχυαν κατά το χρόνο χορήγησης της απαλλαγής, εκτός αν ο φόρος που αναλογεί στην αξία του ακινήτου του χρόνου απαλλαγής είναι μεγαλύτερος, οπότε καταβάλλεται ο μεγαλύτερος αυτός φόρος. Προ της παρελεύσεως πενταετίας απαγορεύεται η σύνταξις συμβολαιογραφικού εγγράφου, μεταβιβάζοντας την κυριότητα ή συνιστώντος εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτου, πλην υποθήκης, το οποίο δεν υπήχθη εις φόρον κατά τα άνω, εάν δεν προσαρτηθή υπό του συμβολαιογράφου, εις το παρά αυτού συντασσόμενον συμβόλαιον, βεβαίωσις του αρμοδίου Οικον. Εφόρου περί υποβολής δηλώσεως και καταβολής ολοκλήρου του ποσού του κατά το προηγούμενον εδάφιον φόρου. Αν έχει χορηγηθεί απαλλαγή και στους δύο συζύγους κατά την αγορά ακινήτου εξ αδιαιρέτου, κατά τη μεταβίβαση του ποσοστού του ενός συζύγου καταβάλλεται ο φόρος που αναλογεί στο ποσοστό αυτό.»

Επειδή, σύμφωνα με το κεφάλαιο Α «Φορολογία μεταβιβάσεως ακινήτων» άρθρο 1 «Απαλλαγή εκ του φόρου μεταβιβάσεως της πρώτης κατοικίας» παράγραφος 8 του ν.1078/1980 (ΦΕΚ Α' 238/14-10-1980):

«8.Εν ή περιπτώσει δεν συντρέχουν αι προϋποθέσεις διά την κατα τας διατάξεις του παρόντος απαλλαγίαν από του φόρου μεταβιβάσεως και παρεσχέθη τοιαύτη, επιβάλλεται εις βάρος του αγοραστού, εκτός του αναλογούντος φόρου επί της κατά τον χρόνον της διαπιστώσεως της παραβάσεως αγοραίας αξίας του ακινήτου και πρόσθετος τοιούτος οριζόμενος εις ποσοστόν εκατόν επί τοις εκατόν (100%). Εάν η απαλλαγή εκ του φόρου αξία αποτελή τμήμα της συνολικής αξίας του ακινήτου, ο κύριος και πρόσθετος φόρος επιβάλλεται επί του τμήματος της κατά τον χρόνον διαπιστώσεως της παραβάσεως αγοραίας αξίας αυτού, εξευρισκόμενου βάσει της σχέσεως της απαλλαγείσης αξίας προς την συνολικήν τοιαύτην κατά τον χρόνον απαλλαγής.

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, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1101/ 24-6-2010 «Καθορισμός των δικαιολογητικών που υποβάλλονται για τη χορήγηση απαλλαγής από το φόρο κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας με αγορά ή αιτία θανάτου ή γονικής παροχής»: «5. Για την εκ νέου απαλλαγή: Σε περίπτωση χορήγησης νέας απαλλαγής σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 1 του ν. 1078/1980, πιστοποιητικό της αρμόδιας για τη χορήγηση της προηγούμενης απαλλαγής Δ.Ο.Υ., ότι υποβλήθηκε η οικεία δήλωση - ανάλογα με την αιτία της πρώτης απαλλαγής - και εξοφλήθηκε ολόκληρος ο επιμεριστικά οφειλόμενος για

το ακίνητο φόρος, ή θεωρημένο αντίγραφο δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτων, στην οποία θα πιστοποιείται η καταβολή του φόρου της πρώτης απαλλαγής.»

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό Δ13Β 1125624/ 8-8-2013 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Κεφαλαίου «Απαλλαγή πρώτης κατοικίας – καταβολή φόρου προηγούμενης απαλλαγής για τη χορήγηση νέας»: «*Η απαλλαγή παρέχεται και για κάθε νέα αγορά ακινήτου εφόσον: α) τα ακίνητα που έχει στην κυριότητά του κατά το χρόνο της νέας αγοράς ο αγοραστής, ο σύζυγος ή τα ανήλικα τέκνα τους, δεν πληρούν τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς τους και β) ο αγοραστής υποβάλει την οικεία δήλωση και καταβάλλει εφάπαξ το φόρο που αναλογεί στην αξία του ακινήτου που έτυχε της απαλλαγής.*»

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, ο προσφεύγων:

- πήρε στην κατοχή του με γονική παροχή το δικαίωμα υψούν που αντιστοιχεί σε διαμέρισμα επιφάνειας 76,22τ.μ. επί της οδού στην, δυνάμει του με αριθμό/1993 συμβολαίου γονικής παροχής, για το οποίο έκανε χρήση της διάταξης για απαλλαγή α΄ κατοικίας
- υπέβαλε τη με αριθμό/2004 (...../2004) δήλωση άρσης απαλλαγής φόρου γονικής παροχής και κατέβαλε τον αναλογούντα φόρο (...../2004 διπλότυπο είσπραξης)
- αγόρασε διαμέρισμα επιφάνειας 77τ.μ. που βρίσκεται επί της οδού στο, με το με αριθμό/2004 συμβόλαιο, και υπέβαλε την με αριθμό/2004 δήλωση Φ.Μ.Α., για το οποίο έκανε χρήση της διάταξης για απαλλαγή α΄ κατοικίας
- κατέβαλε το φόρο της απαλλαγής για το διαμέρισμα επί της οδού στο, διότι με το με αριθμό/2005 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου το γένος πώλησε το εν λόγω ακίνητο
- αγόρασε το δικαίωμα πλήρους κυριότητας για ένα διαμέρισμα β΄ ορόφου επιφάνειας 112,6τ.μ. που βρίσκεται επί της οδού Δήμου, δυνάμει του με αριθμό/2005 συμβολαίου, για το οποίο έκανε χρήση της διάταξης για απαλλαγή α΄ κατοικίας.

Επειδή με τη με αριθμό/2014 αίτηση στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ ΑΘΗΝΩΝ ο προσφεύγων αιτήθηκε την αντικατάσταση του εσφαλμένου με αριθμό/2010 εγγράφου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΗ΄ ΑΘΗΝΩΝ προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ. Το έγγραφο εκείνο αντικαταστάθηκε (ως ορθή επανάληψη) με το με αριθμό/2014 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ ΑΘΗΝΩΝ προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, από το οποίο προκύπτει ότι «*Προκειμένου να τύχει απαλλαγής φόρου λόγω αγοράς Α΄ κατοικίας σε άλλο ακίνητο υπέβαλλε την υπ΄ αριθ...../2004 (Ζ/2004) δήλωση άρσης απαλλαγής φόρου γον. Παροχής σύμφωνα με το άρθρο 10 του ν.3091/2002 και κατέβαλε τον αναλογούντα φόρο δρχ.23235 (68,19 ευρώ).*».

Επειδή ο προσφεύγων πληρούσε τις προϋποθέσεις των προαναφερόμενων διατάξεων για απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης α΄ κατοικίας κατά την αγορά διαμερίσματος δυνάμει του με αριθμό/2005 συμβολαίου και δεν τίθεται θέμα παραγραφής της απαίτησής του για ακύρωση της οφειλής που εσφαλμένα του βεβαιώθηκε με το με αριθμό/..... φύλλο ελέγχου φόρου

μεταβίβασης ακινήτου, βάσει της σχετικής με αριθμό/2017 αίτησής του που απορρίφθηκε με τη με αριθμό/2017 προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό/9-11-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φ.Μ.Α. φύλλο ελέγχου 1/2013: 0€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.