



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 19/12/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:4417

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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 με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά της υπ'αριθμ.....Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης

ακινήτων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με έτος φορολογίας 2012, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αριθμ.....**Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτων** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με έτος φορολογίας το 2012, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 21/06/2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας κεφαλαίου της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ.,

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, 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'αριθμ.....**Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτων** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με έτος φορολογίας το 2012, καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα, φόρος μεταβίβασης 13.000,00 €, δημοτικός φόρος 390,00€ πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 13.000,00 € ήτοι συνολικό ποσό **26.390,00 €**.

Συγκεκριμένα την 24/10/2012 υποβλήθηκε από τον αγοραστή -προσφεύγοντα στην Δ.Ο.Υ. η υπ'αριθμ...../2012 δήλωση μεταβίβασης ακινήτου με την οποία δηλώθηκε η αγορά με στοιχεία Α-1 οριζόντιας ιδιοκτησίας σε πολυκατοικία που έχει αναγερθεί επί οικοπέδου εκτάσεως 464,64 τ.μ. διαμερίσματος 67,40 τ.μ., επιφάνεια ημιυπαίθριου χώρου 13,69 τ.μ. καθώς και δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης του ακάλυπτου χώρου επιφάνειας 12,96 τ.μ. επί της οδού του Δήμου Αττικής. Με την ανωτέρω δήλωση ο προσφεύγων προκειμένου να λάβει την απαλλαγή Α' κατοικίας βάσει των διατάξεων των παρ.4 και 5 του άρθρου 23 του ν.3943/2011 υπέβαλε την με αριθμ.πρωτ...../24.10.2012 υπεύθυνη δήλωση με την οποία δήλωσε ότι διαμένει στο εξωτερικό και προτίθεται να επιστρέψει στην Ελλάδα για μόνιμη εγκατάσταση εντός διετίας από την αγορά.

Ωστόσο από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις για την χορήγηση απαλλαγής από τον φόρο μεταβίβασης για αγορά α' κατοικίας, βάσει του άρθρου 23 παρ.4 και 5 του ν.3943/2011 καθόσον ο προσφεύγων δεν εγκαταστάθηκε στην Ελλάδα εντός προθεσμίας δύο ετών από την αγορά ως όριζε ο νόμος, αλλά παρέμεινε κάτοικος εξωτερικού με φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα τηνκαι δεν υπέβαλε δήλωση εντός προθεσμίας έξι μηνών από την συμπλήρωση της διετίας προκειμένου να καταβάλει το φόρο κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 1 του ν.1078/1980.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή, να ακυρωθεί, η υπ'αριθμ.....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Παράβαση της αρχής της αναλογικότητας και του δικαιώματος στη δίκαιη δίκη. Εν προκειμένω ο πρόσθετος φόρος που επιβλήθηκε με την προσβαλλόμενη πράξη είναι προφανώς δυσανάλογος της υποτιθέμενης παράβασης.

- Παράβαση του ουσιώδους τύπου των εγγράφων-αρχής της νομιμότητας. Στην προσβαλλόμενη πράξη δεν αναγράφεται η ημερομηνία εξόφλησης του φόρου, όπως ορίζει το άρθρο 37 παρ.1 περ.στ του ν.4174/2013 ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατά παράβαση της αρχής της νομιμότητας.
- Παράβαση της αρχής της μη αναδρομικότητας του φορολογικού νόμου. Η διάταξη του άρθρου 1 παρ.8 του ν.1078/1980 η οποία αναφέρει «ο κύριος φόρος υπολογίζεται με βάση την αξία του ακινήτου κατά τον 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», αντίκειται στο άρθρο 78 παρ.2 του Συντάγματος και θα πρέπει να κριθεί μη εφαρμοστέα λόγω αντισυνταγματικότητας.
- Ως προς τον προσδιορισμό του φόρου μεταβίβασης θα έπρεπε αναδρομικά να εφαρμοσθεί ο φορολογικός συντελεστής 3%, ο οποίος ορίσθηκε δυνάμει της διάταξης του άρθρου 11 του ν.4223/2013, ως επιεικέστερη διάταξη.
- Εγκαταστάθηκε μόνιμα στην Ελλάδα και ζει στην υπό κρίση αγορασθείσα οικία του, και αυτό προκύπτει από το ότι έχει λάβει άδεια οδήγησης αυτοκινήτου και έχει προβεί σε αγορά του με αριθμό κυκλοφορίαςαυτοκινήτου μάρκας VOLVO KA και προς επίρρωση της απόδειξης της μονιμότητας της διαμονής του προσκόμισε σχετικά παραστατικά οργανισμών κοινής ωφέλειας (Δ.Ε.Η. Ε.ΥΔ.ΑΠ.). Από αμέλειά του, λόγω άγνοιας της κείμενης νομοθεσίας, δεν προέβη στην μεταφορά του ΑΦΜ του από την Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού στην Δ.Ο.Υ., η οποία και είναι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. της κατοικίας. Ωστόσο μόλις το συνειδητοποίησε κατόπιν της υπ'αριθμ...../13-05-2016 πράξης προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης παραχρήμα προέβη στην μεταφορά του ΑΦΜ στην Δ.Ο.Υ.
- Η άγνοια και η αμέλεια του είναι απόρροια του ότι τελικά δεν κατέστη δυνατό να προσαρμοστεί απολύτως στον ελληνικό τόπο γεγονός που οφείλεται σε ασθένεια του πατέρα του.

Επειδή στις παρ.1 και 3 και 7 και 8 του άρθρου 1 του ν.1078/1980 όπως ισχύει από την τελευταία τροποποίηση αυτού με το άρθρο 23 του ν.3943/2011, ορίζεται:

«1.Συμβάσεις αγοράς εξ ολοκλήρου και κατά πλήρη κυριότητα κατοικίας ή οικοπέδου από έγγαμο ή ενήλικο άγαμο 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 κατοικία ή σε ιδανικό μερίδιο αυτής που πληροί τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς του ή δικαίωμα πλήρους κυριότητας σε οικόπεδο οικοδομήσιμο ή σε ιδανικό μερίδιο οικοπέδου στο οποίο αντιστοιχεί εμβαδόν κτίσματος που πληροί τις στεγαστικές του ανάγκες και βρίσκονται σε δημοτικό ή κοινοτικό διαμέρισμα με πληθυσμό άνω των τριών χιλιάδων (3.000) κατοίκων. Για την έννοια του οικοπέδου έχουν εφαρμογή οι σχετικές πολεοδομικές διατάξεις.

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,
β) ομογενείς από Αλβανία, Τουρκία και χώρες της πρώην Σοβιετικής Ένωσης,
γ) πολίτες των κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης,
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').....

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 τίμημα 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, μεταβιβάζοντος 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 παρ' 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 αδιαίρετου, κατά τη μεταβίβαση του ποσοστού του ενός συζύγου καταβάλλεται ο φόρος που αναλογεί στο ποσοστό αυτό.

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 πάροδο δέκα πέντε (15) ετών από του τέλους του έτους εντός του οποίου παρεσχέθη η απαλλαγή, έστω και αν η υπόθεση επεραιώθη κατά τα εν παραγράφοις 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 στο άρθρο 2 παρ.5 της ΑΥΟ ΠΟΛ 1101/2010 ορίζεται:

« Η απόδειξη της μόνιμης κατοικίας στην Ελλάδα επί 1 (ένα) 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 κ.λ.π.».

Επειδή εν προκειμένω στις 24/10/2012 υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα στην Δ.Ο.Υ. η υπ' αριθμ.....2012 δήλωση μεταβίβασης ακινήτου με την οποία δηλώθηκε η αγορά με στοιχεία Α-1 οριζόντιας ιδιοκτησίας σε πολυκατοικία που έχει αναγερθεί επί οικοπέδου εκτάσεως 464,64 τ.μ. διαμερίσματος 67,40 τ.μ., επιφάνεια ημιυπαίθριου χώρου 13,69 τ.μ. καθώς και δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης του ακάλυπτου χώρου επιφάνειας 12,96 τ.μ. επί της οδούτου Δήμου Αττικής. Με την ανωτέρω δήλωση ο προσφεύγων προκειμένου να λάβει την απαλλαγή Α' κατοικίας του ν.1078/1980 (όπως τροποποιήθηκε βάσει των διατάξεων των παρ.4 και 5 του άρθρου 23 του ν.3943/2011) υπέβαλε την με αριθμ.πρωτ...../24.10.2012 υπεύθυνη δήλωση με την οποία δήλωσε ότι διαμένει στο εξωτερικό και προτίθεται να επιστρέψει στην Ελλάδα για μόνιμη εγκατάσταση εντός διετίας από την αγορά.

Επειδή στο κεφάλαιο «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» αναφέρεται :

«από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στην βάση δεδομένων του πληροφοριακού συστήματος ΝΕΟ-ΤΑΧΙΣ με ημερομηνία **09/05/2016** διαπιστώσαμε ότι :

α) Δεν έχει εγκατασταθεί στην Ελλάδα εντός προθεσμίας δύο ετών από την αγορά, αλλά παραμένει κάτοικος εξωτερικού με φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα με ΑΦΜ,

β) Δεν υπέβαλε δήλωση εντός προθεσμίας έξι μηνών από την συμπλήρωση της διετίας και να καταβάλλει το φόρο κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 1 του ν.1078/1980.

γ) Από το ηλεκτρονικό σύστημα-internet προκύπτει ότι ο ελεγχόμενος υπέβαλλε Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος ανά οικονομικό έτος ως κάτωθι:

- Το οικονομικό έτος 2013 υπέβαλε μέσω Internet την με/25-06-2013 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος στην Δ.Ο.Υ. Κατοίκων εξωτερικού,...
- Το οικονομικό έτος 2014 υπέβαλε μέσω Internet την με/08-06-2014 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος στην Δ.Ο.Υ. Κατοίκων εξωτερικού,...
- Το οικονομικό έτος 2015 υπέβαλε μέσω Internet την με/24-07-2015 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος στην Δ.Ο.Υ. Κατοίκων εξωτερικού,....».

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, συντάχθηκε από την Δ.Ο.Υ. το με αριθμ...../13-05-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με τον με αριθμ...../1/13-05-2016 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, και κοινοποιήθηκε σ' αυτόν με την με αριθμ.πρωτ./16-05-2016 συστημένη επιστολή.

Επειδή ο προσφεύγων σε συνέχεια του ανωτέρω σημειώματος υπέβαλε στην εν λόγω Δ.Ο.Υ. το από 15/06/2016 υπόμνημά του στο οποίο ισχυρίστηκε ότι δικαιούται την απαλλαγή καθόσον εγκαταστάθηκε μόνιμα στην Ελλάδα και προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκόμισε :

- α)άδεια οδήγησης αυτοκινήτου ,
- β)Υπηρεσιακό αντίγραφο άδειας κυκλοφορίας του με αριθμ. κυκλοφορίαςμε ημερομηνία 07/08/2015, με την από 07/08/2015 αίτησης ασφάλισης αυτού,
- γ)Την με αριθμ./**14.06.2016** βεβαίωση μεταβολής Ατομικών στοιχείων Φυσικών Προσώπων, (η μη διαγραφή του από την Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και η εγγραφή του ως φορολογούμενου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. οφείλεται σε αμέλειά του),
- δ)εκκαθαριστικό τιμολόγιο ΔΕΗ της περιόδου από 23/11/2012 έως 24/2/2013,
- ε)εκκαθαριστικό τιμολόγιο ΔΕΗ της περιόδου έως 17/10/2013,
- στ)εκκαθαριστικό τιμολόγιο ΔΕΗ της περιόδου από 17/10/2013 έως 14/02/2014,
- ζ)εκκαθαριστικό τιμολόγιο ΔΕΗ της περιόδου από 17/06/2014 έως 17/10/2014,
- η)εκκαθαριστικό τιμολόγιο ΔΕΗ της περιόδου από 17/10/2014 έως 15/02/2015,
- θ)εκκαθαριστικό τιμολόγιο ΔΕΗ της περιόδου από 17/06/2015 έως 05/10/2015,
- ι) εκκαθαριστικό τιμολόγιο ΔΕΗ της περιόδου από 16/10/2015 έως 15/02/2016,
- κ)λογαριασμό ΕΥΔΑΠ εκδόσεως 16.09.2013,
- λ)λογαριασμό ΕΥΔΑΠ εκδόσεως 05.09.2014,
- μ)λογαριασμό ΕΥΔΑΠ εκδόσεως την 08.12.2014.

Επειδή ο προσφεύγων με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής εμμένει στον προαναφερόμενο ισχυρισμό του και προσκομίζει τα ίδια στοιχεία που προσκόμισε και στον έλεγχο κατά το στάδιο του άρθρου 28 του ν.4174/2013. Ωστόσο από τα προσκομισθέντα στοιχεία,(τα οποία αποτελούν απόδειξη χρήσης της κατοικίας αλλά όχι και μόνιμης εγκατάστασης του αγοραστή) και λαμβάνοντας υπόψη τα εν λόγω στοιχεία , συνδυαστικά με:

α)τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το υπό κρίση οικονομικά έτη (οικ. έτους 2014 και οικ. έτους 2015), ως αναλυτικά αναφέρονται στην οικεία έκθεση ελέγχου όπου εμφανίζεται ως κάτοικος εξωτερικού και

β)το γεγονός ότι ο προσφεύγων προέβη σε αλλαγή της μόνιμης κατοικίας του την 14/06/2016 (σχετ. η υπ'αριθμ./14.06.2016 δήλωση μεταβολής ατομικών στοιχείων στην Δ.Ο.Υ.),

δεν αποδεικνύεται από τον προσφεύγοντα η μόνιμη εγκατάστασή του στην Ελλάδα μέχρι την 15/11/2014 (ημ. σύνταξης του υπ'αριθμ. συμβολαίου αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου Αθηνών, που αφορά το υπό κρίση ακίνητο), ως ορίζει ρητώς η διάταξη του άρθρου 1 παρ.7 του ν.1078/1980. Ως εκ τούτου ορθώς ο έλεγχος προέβη στον καταλογισμό του φόρου μετά του προβλεπόμενου πρόσθετου φόρου σύμφωνα με τα οριζόμενα στον ισχύοντα στην περίπτωση νόμο

1078/1980 και οι σχετικοί ισχυρισμοί περί εφαρμογής των συντελεστών φορολόγησης του ν.4223/2013 απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 21/06/2016 έκθεση ελέγχου μερικού ελέγχου φορολογίας κεφαλαίου της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ , , επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται την παράβαση του ουσιώδους τύπου των εγγράφων και της αρχής της νομιμότητας εξαιτίας του γεγονότος και μόνο ότι στην προσβαλλόμενη πράξη δεν αναγράφεται η ημερομηνία εξόφλησης του φόρου, όπως ορίζει το άρθρο 37 παρ.1 περ.στ του ν.4174/2013 και ζητά την ακύρωση αυτής.

Επειδή η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης. Εν προκειμένω ο προσφεύγων δεν επικαλείται βλάβη από την μη αναγραφή της ημερομηνίας εξόφλησης του φόρου και αντικειμενικώς, διαπιστώνεται ότι δεν προκύπτει βλάβη εξ' αυτής της παράλειψης διότι ο προσφεύγων εντός της προβλεπόμενης από το άρθρο 41 του ν.4174/2013 προθεσμίας των τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της πράξης για καταβολή του φόρου, άσκησε το αναγραφόμενο στην προσβαλλόμενη πράξη δικαίωμα αμφισβήτησης αυτής μέσω υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με το άρθρο 63 του ιδίου νόμου, όπου ενημερώθηκε ότι με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%). Ως εκ τούτου ο ο σχετικός ισχυρισμός του περί ακυρότητας της πράξης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ως προς τους λοιπούς ισχυρισμούς του προσφεύγοντος περί αντισυνταγματικότητας των εφαρμοζόμενων διατάξεων, αναφέρουμε ότι ο έλεγχος της αντισυνταγματικότητας των νόμων σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος , ΑΦΜ:.....

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

Έτος φορολογίας :2012

Φόρος μεταβίβασης ακινήτων

Διαφορά φόρου	13.000,00€
Δημοτικός φόρος	390,00€
Πρόσθετος φόρος	13.000,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	26.390,00€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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 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).