



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 536
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 20.07.2016

Αριθμός απόφασης: 2649

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 αριθ. 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 Υπηρεσία 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 με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/ 09.04.2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β'/17.04.2014) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 23.03.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθμό/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/ 2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 25.02.2016 οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου (Ν.3943/2011) της Δ.Ο.Υ.
6. Τις από 31.03.2016 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23.03.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ. 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 με αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους φορολογίας 2012, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 24.600,00 €, πλέον διαφορά δημοτικού φόρου ποσού 738,00 €, πλέον πρόσθετοι φόροι ποσού 25.338,00 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 50.676,00 €.

Η προσφεύγουσα απέκτησε την πλήρη κυριότητα ακινήτου και συγκεκριμένα: το υπό στοιχεία Α1 γωνιακό διαμέρισμα του α' ορόφου, το οποίο αποτελείται από ένα (1) υπνοδωμάτιο, λουτρό, w.c., σιδερωτήριο, κουζίνα, σαλόνι-τραπεζαρία, εξώστες και δύο (2) ημιυπαίθριους χώρους συνολικής επιφάνειας τετραγωνικών μέτρων είκοσι τριών και 0,87 (23,87), έχει επιφάνεια ιδιόκτητη ογδόντα επτά και 0,26 (87,26) τετραγωνικά μέτρα και ποσοστό συνιδιοκτησίας στο τμήμα του οικοπέδου εκατόν εβδομήντα ένα χιλιοστά (171/1000) εξ αδιαιρέτου. Το ως άνω διαμέρισμα βρίσκεται σε οικοδομή που έχει ανεγερθεί επί αυτοτελούς και ανεξάρτητης διακεκριμένης ιδιοκτησίας (διακεκριμένο τμήμα οικοπέδου) μ.τ. 667,99, ενός μεγαλύτερου οικοπέδου μ.τ. 1.019,53, το οποίο βρίσκεται στη, εντός του εγκεκριμένου σχεδίου του Δήμου, στο Οικοδομικό τετράγωνο και επί της διασταυρώσεως των οδών και, αριθμός Κατόπιν τούτου, η προσφεύγουσα υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. την με αριθ./31.12.2012 δήλωση μεταβίβασης ακινήτου αντικειμενικής αξίας 297.725,60 €, σύμφωνα με την οποία έτυχε απαλλαγή α' κατοικίας για αξία ύψους 250.000,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.1078/1980 και των παραγράφων 4 και 5 του άρθρου 23 του ν.3943/31.03.2011, ενώ για το υπόλοιπο της αξίας κατέβαλλε φόρο ποσού 4.772,56 € πλέον δημοτικό φόρο ποσού 143,18€, ήτοι συνολικό φόρο ύψους 4.915,74 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από έλεγχο ο οποίος διενεργήθηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθ./30.11.2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τον έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 23 παρ. 4 & 5 του Ν. 3943/2011, όπου και διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη δεν πληρούσε τις προϋποθέσεις για τη χορήγηση απαλλαγής για αγορά α' κατοικίας,

καθόσον η αγοράστρια δεν προσκόμισε στον έλεγχο στοιχεία ικανά να αποδείξουν την μόνιμη εγκατάστασή της στη Ελλάδα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την εξαφάνιση της με αριθ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, της από 25.02.2016 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας κεφαλαίου (Ν.3943/2011) της Δ.Ο.Υ. και του από 4.02.2016 σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4174/13, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Η μόνιμη κατοικία βεβαιούται από τον Δήμαρχο του τόπου αυτής (άρθρο 58 του ν.2852/2010) σύμφωνα δε με τα οριζόμενα στο άρθρο 279 του ν.3463/2006 του ισχύοντος Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων, συνίσταται, δε, στη μόνιμη εγκατάσταση του προσώπου σε συγκεκριμένο τόπο και αποδεικνύεται μεταξύ άλλων από αποδείξεις λογαριασμών ΔΕΚΟ ή αντιγράφων εκκαθαριστικών της οικείας Δ.Ο.Υ., ενώ εάν αιτιολογημένα δεν μπορεί να αποδειχθεί από τα ανωτέρω δικαιολογητικά αποδεικνύεται από τον ενδιαφερόμενο με κάθε άλλο πρόσφορο αποδεικτικό μέσο.
2. Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1101/2010, άρθρο 1 παρ. 5, η απόδειξη της μόνιμης κατοικίας στην Ελλάδα για όλες τις κατηγορίες δικαιούχων γίνεται με οποιοδήποτε νόμιμο μέσο, ενώ ενδεικτικά αναφέρονται η υποβολή φορολογικών δηλώσεων, η βεβαίωση ασφαλιστικών φορέων, συμβάσεις εργασίας κλπ. Προς απόδειξη των ισχυρισμών του υποβάλλει τις με αριθ./24.02.2016 και/24.02.2016 βεβαιώσεις του Αντιδημάρχου εσόδων και διοικητικού του Δήμου, σύμφωνα με τις οποίες η προσφεύγουσα και ο σύζυγός της είναι μόνιμοι κάτοικοι καθώς και αντίγραφα λογαριασμών ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ και κοινοχρήστων εξόδων. Επιπλέον αποδεικτικό στοιχείο αναφέρεται η υποβολή φορολογικών δηλώσεων 2012 & 2014, ενώ ισχυρίζεται ότι η, εκ παραδρομής, μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το 2013 δεν αποτελεί από μόνη της τεκμήριο για την απόδειξη ή μη του μόνιμου της κατοικίας της.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα τις διατάξεις των παραγράφων 4 & 5 του άρθρου 23 του ν.3943/2011: «4. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 1 του ν. 1078/1980 (ΦΕΚ 238 Α΄)

αντικαθίσταται ως εξής: «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:» .5. Στην παράγραφο 7 του άρθρου 1 του ν. 1078/1980 προστίθενται εδάφια ως εξής: «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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 1 του πρώτου κεφαλαίου της ΠΟΛ. 1101/2010 σχετικά με τον καθορισμό δικαιολογητικών που υποβάλλονται για τη χορήγηση απαλλαγής από το φόρο κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας με αγορά ή αιτία θανάτου ή γονικής παροχής: «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 κ.λ.π.».

Επειδή, οι προσκομισθείσες από την προσφεύγουσα βεβαιώσεις του Αντιδημάρχου Εσόδων και Διοικητικού του Δήμου περί μόνιμης κατοικίας τους στην Ελλάδα εκδόθηκαν την 24.02.2016, συνεπώς δεν αποδεικνύουν την μόνιμη εγκατάστασή της στην Ελλάδα εντός της προθεσμίας των δύο ετών από την αγορά του ακινήτου, η οποία έλαβε χώρα 31.12.2012.

Επειδή, οι προσκομισθέντες λογαριασμοί ΟΤΕ, ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ και κοινοχρήστων εξόδων του εν λόγω ακινήτου αφορούν κυρίως πάγια έξοδα και συνεπώς δεν επιβεβαιώνουν ούτε αποδεικνύουν την μόνιμη εγκατάσταση της προσφεύγουσας στην Ελλάδα.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2013 δήλωσε ως διεύθυνση κατοικίας την, οδός, αρ., με σύζυγο τον με Α.Φ.Μ., στην οποία δηλώθηκε το ως άνω ακίνητο στον πίνακα 6 του εντύπου Ε1, ενώ δεν δηλώθηκαν εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή παρά μόνο η δαπάνη για την αγορά ακινήτων ύψους 311.987,00 € και δαπάνη αγοράς αγαθών ύψους 2.000,00 €. Το επόμενο έτος, οικονομικό 2014 δεν υπέβαλε, ως όφειλε, δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με την από 25.02.2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου της Δ.Ο.Υ., το με αριθ./04.02.2016 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου θυροκολλήθηκε λόγω απουσίας στην διεύθυνση ενώ ένοικος της πολυκατοικίας ενημέρωσε ότι η ελεγχόμενη ζει στο εξωτερικό.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25.02.2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου (ν.3943/2011) της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ενώ η

προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία ικανά να αποδείξουν την μόνιμη εγκατάστασή της στην Ελλάδα, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 23.03.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου

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

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΜΑ με αριθ./2016

Διαφορά φόρου	24.600,00 €
Πλέον διαφορά δημοτικού φόρου	738,00 €
Πλέον πρόσθετοι φόροι	25.338,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	50.676,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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).