



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη 10/06/2016

Αριθμός απόφασης:625

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258

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. 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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθ. ../.....2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. ../.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό: 14.229,81€ (οφειλόμενη διαφορά φόρου:7.220,05€ + προσαυξήσεις (100%) 7.009,76€) για το έτος 2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 12 Ν.1587/1950, του άρθρου 48 Ν.2873/2000 και του άρθρου 1 Ν.1078/1980 όπως ισχύουν σήμερα, των άρθρων 2,23,25,28,30,34,37 & 66 Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), όπως ισχύει σήμερα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, 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' αριθμ. .../.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό: 14.229,81€ (οφειλόμενη διαφορά φόρου: 7.220,05€ + προσαυξήσεις (100%) 7.009,76€) για το έτος 2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 12 Ν.1587/1950, του άρθρου 48 Ν.2873/2000 και του άρθρου 1 Ν.1078/1980 όπως ισχύουν σήμερα, των άρθρων 2,23,25,28,30,34,37 & 66 Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), όπως ισχύει σήμερα.

Η προσβαλλόμενη πράξη αφορά επιβολή Φ.Μ.Α. λόγω άρσης απαλλαγής α' κατοικίας Θράκης που είχε χορηγηθεί βάσει του άρθρου 48 Ν.2873/2000 κατά την αγορά συγκεκριμένου διαμερίσματος. Συγκεκριμένα, με το με αρ.-.....2009 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου ο προσφεύγων απέκτησε την πλήρη κυριότητα διαμερίσματος καθαρού εμβαδού 87,90 τμ και μικτού εμβαδού 101,20 τμ που βρίσκεται στον δεύτερο όροφο πολυόροφης οικοδομής επί της συμβολής των οδών, και με αριθμηση στην πόλη της κατά ποσοστό 100% με απαλλαγή Θράκης μέχρι του ποσού των 66.452,40€ και στο οποίο αναφέρεται ρητά η υπενθύμιση των διατάξεων του Ν.2873/2000 περί της απαλλαγής Θράκης.

Για το διαμέρισμα αυτό έτυχε απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 48 του ν.2873/2000 (αγορά Α' κατοικίας στην περιφέρεια της Θράκης), βεβαιώνοντας με υπεύθυνη δήλωση ότι θα ιδιοκατοικήσει το εν λόγω ακίνητο για πέντε (5) έτη.

Από τον έλεγχο που έγινε, διαπιστώθηκε ότι κατά την διάρκεια της επίμαχης πενταετίας και συγκεκριμένα:

Έτος 2009 (οικονομικό έτος 2010)

Βάσει της με αρ./2010 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος προκύπτει ότι ο προσφεύγων ιδιοκατοίκησε το επίμαχο ακίνητο για τέσσερις (4) μήνες, μετά δηλαδή της υπογραφής του συμβολαίου.

Έτος 2010 (οικονομικό έτος 2011)

Βάσει της με αρ. ηλεκτρονικά υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος προκύπτει ότι ο προσφεύγων:

- Ιδιοκατοίκησε από 01/01/2010 έως και 31/12/2010 στην Αθήνα σε ιδιόκτητο διαμέρισμα επί της οδού
- Δήλωσε σαν πρώτη δευτερεύουσα κατοικία μονοκατοικία στην για δύο (2) μήνες.
- Δήλωσε εισόδημα από μίσθωμα ακινήτων για το ακίνητο της Αθήνας επί της οδού..... έξι (6) μηνών 6X380,00€ (μηνιαίως) με στοιχεία

ενοικιαστή , ΑΦΜ

- Παρέλειψε να δηλώσει το επίμαχο ακίνητο για το οποίο έτυχε της εν λόγω απαλλαγής.

Έτος 2011 (οικονομικό έτος 2012)

Βάσει της με αρ. ηλεκτρονικά υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος προκύπτει ότι ο προσφεύγων ιδιοκατοίκησε από 01/01/2011 έως 31/12/2011 το επίμαχο ακίνητο.

Έτος 2012 (οικονομικό έτος 2013)

Βάσει της με αρ./2013 ηλεκτρονικά υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος προκύπτει ότι ο προσφεύγων:

- Ιδιοκατοίκησε στο ακίνητο της στην Αθήνα από 01/01/2012 έως 31/12/2012
- Δήλωσε σαν δευτερεύουσα κατοικία το ακίνητο για το οποίο έτυχε απαλλαγής Θράκης κατά παρέκκλιση των διατάξεων του αρ. 48 Ν.2873/2000.

Έτος 2013 (οικονομικό έτος 2014)

Βάσει της με αρ./2014 ηλεκτρονικά υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, του με αρ.-.....2015 εγγράφου της Δ.Ε.Δ.Η.Ε. (ζητήθηκαν πληροφορίες κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος σύμφωνα με το αρ. 15 Ν. 4174/2013) και την έρευνα στο πληροφοριακό σύστημα του TAXIS από όπου προκύπτει ότι ο προσφεύγων:

- Συναίνεσε στην αλλαγή ονόματος χρήστη από 20/08/2013 έως 15/07/2015 για την με αρ. παροχή ηλεκτρικού ρεύματος που αντιστοιχεί στο ακίνητο επί της (για το οποίο έτυχε απαλλαγής) από σε, ΑΦΜ
- Ενοικίασε για τέσσερις (4) μήνες το επίμαχο ακίνητο επί της στην εισπράττοντας ενοίκια 4X180,00€ (μηνιαίως). Τούτο προκύπτει από την με αρ./2014 δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προαναφερόμενης.
- Δήλωσε ψευδώς ιδιοκατοίκηση του επίμαχου ακινήτου από 01/01/2013 έως 31/12/2013.
- Παρέλειψε να καταθέσει το σχετικό μισθωτήριο συμβόλαιο με συμβαλλόμενη την
- Παρέλειψε να δηλώσει το εισόδημα από την εκμίσθωση του επίμαχου ακινήτου της στην βάσει αρ. 20 Ν.2238/1994.

Έτος 2014 (φορολογικό έτος 2014)

Βάσει της με αρ./2015 ηλεκτρονικά υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, του με αρ.-.....2015 εγγράφου της Δ.Ε.Δ.Η.Ε. και την έρευνα στο πληροφοριακό σύστημα του TAXIS προκύπτει ότι ο προσφεύγων:

- Όπως προαναφέραμε, συναίνεσε στην αλλαγή ονόματος χρήστη από 20/08/2013 έως 15/07/2015 για την με αρ. παροχή ηλεκτρικού ρεύματος που αντιστοιχεί στο ακίνητο επί της από σε, ΑΦΜ
- Ενοικίασε για δώδεκα (12) μήνες το επίμαχο ακίνητο επί της στην εισπράτοντας ενοίκια 12X180,00€ (μηνιαίως). Τούτο προκύπτει από την με αρ./2015 δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προαναφερόμενης.
- Δήλωσε ψευδώς ιδιοκατοίκηση του επίμαχου ακινήτου από 01/01/2014 έως 31/12/2014.
- Όπως προαναφέραμε, παρέλειψε να καταθέσει το σχετικό μισθωτήριο συμβόλαιο με συμβαλλόμενη την
- Παρέλειψε να δηλώσει το εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της στην βάσει αρ. 39 Ν.4172/20136.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την μεταρρύθμιση της ως παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Μετάθεση στην Αθήνα τον Μάιο του 2011 με αποτέλεσμα την υποχρέωση του να διαμείνει στην Αθήνα.**
- 2) Μη νόμιμη η επιβολή προσαύξησης 100% επί του κύριου φόρου.**

Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, εισηγούμαστε τα ακόλουθα:

Όσον αφορά τον προβαλλόμενο λόγο «περί μετάθεσης του προσφεύγοντα στην Αθήνα τον Μάιο του 2011, με αποτέλεσμα την υποχρέωση του να μένει στην Αθήνα».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν 2873/2000 ορίζεται ότι «Απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων παρέχεται με τους όρους που αναφέρονται στις διατάξεις των παραγράφων 2, 4 των εδαφίων δεύτερου και τρίτου της παραγράφου 7, καθώς και των παραγράφων 11, 12 και 15 του άρθρου 1 του ν. [1078/1980](#), κατ'εξαίρεση, και σε πρόσωπα τα οποία αγοράζουν οικία ή διαμέρισμα ή οικόπεδο, στην **περιφέρεια της Θράκης**, εφόσον θα ιδιοκατοικήσουν σε αυτή για **πέντε (5) έτη**, ανεξάρτητα από το αν έχουν άλλη κατοικία ή διαμέρισμα ή οικόπεδο σε άλλη περιφέρεια της Ελλάδας ή έτυχαν απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης για την αγορά πρώτης κατοικίας».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1104/2001 ορίζονται τα εξής «Σε περίπτωση αγοράς ολόκληρου του ακινήτου από τον ίδιο τον αγοραστή, δεν απαιτείται απαραίτητα και η διαμονή των μελών της οικογένειάς του (σύζυγος, ανήλικα τέκνα) στην περιφέρεια της Θράκης. Αντίθετα, σε περίπτωση αγοράς από κοινού με το σύζυγο, απαιτείται η διαμονή και ιδιοκατοίκηση και των δύο συζύγων».....«Κατά τη διάρκεια της πενταετίας είναι αυτονόητο ότι απαγορεύεται η μεταβίβαση για οποιαδήποτε αιτία (πώληση, γονική παροχή, δωρεά) του ακινήτου ή η σύσταση οποιουδήποτε εμπράγματος δικαιώματος, πλην υποθήκης (με εξαίρεση τη μεταβίβαση από τον ένα σύζυγο στον άλλο διαρκούντος του γάμου), καθώς και η **εκμίσθωση αυτής**»..... «Σε περίπτωση μεταβίβασης, σύστασης εμπράγματος δικαιώματος, **μη ιδιοκατοίκησης ή εκμίσθωσης του ακινήτου**, αίρεται η απαλλαγή και καταβάλλεται ο αναλογών φόρος επί της αξίας του ακινήτου κατά το χρόνο άρσης της απαλλαγής, εκτός αν ο φόρος που αναλογεί στην αξία του ακινήτου του χρόνου της απαλλαγής είναι μεγαλύτερος, οπότε καταβάλλεται ο μεγαλύτερος αυτός φόρος (όπως ισχύει με την τροποποίηση των διατάξεων του δεύτερου εδαφίου της παρ. 7 του άρθρου 1 του Ν.1078/1980)».

ΕΠΕΙΔΗ από την από2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., προκύπτουν αδιάσειστα στοιχεία σχετικά με την μη τήρηση της υποχρέωσης του προσφεύγοντα περί πενταετούς ιδιοκατοίκησης του ακινήτου για το οποίο έτυχε απαλλαγής, οι διαπιστώσεις της Δ.Ο.Υ. κρίνονται πλήρως αιτιολογημένες και γίνονται αποδεκτές. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι νόμω και ουσία αβάσιμος.

Όσον αφορά τον προβαλλόμενο λόγο «Μη νόμιμη η επιβολή προσαύξησης 100% επί του κύριου φόρου».

ΕΠΕΙΔΗ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 8 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».

ΕΠΕΙΔΗ οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ./.....2016 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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).