



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη, **15-10-2015**

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Διεύθυνση Επίλυσης διαφορών

Αριθμός απόφασης: **136**

Αυτοτελές Τμήμα Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333249

ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων 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.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-04-2015 (ΦΕΚ Β' 815/07-05-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης-2015** και με **αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή** του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου (οδός), κατά της με **αριθμό-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. έτους 2009**, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με **αριθμ.-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. έτους 2009**, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Την από-2015 **έκθεση ελέγχου** φόρου μεταβίβασης ακινήτων Ν. 1587/1950.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής διά της από-2015 **Εισήγησης της Δ.Ο.Υ.**, με την οποία ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την από-2015 **εισήγηση του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας**.

Επί της με **αριθμό πρωτοκόλλου-2015 ενδικοφανούς προσφυγής** του του με 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 με **αριθμό-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εκ 7.539,60 € πλέον πρόσθετου φόρου εκ 7.539,60 €, δη σύνολο εκ 15.079,20 € για τη **χρήση 2009**. Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. με τον υπ' αρ.-2015 χρηματικό κατάλογο.

❖ Η αριθμ.-2014 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α.**, εκδόθηκε βάσει της από-2015 **Έκθεσης Ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων Ν. 1587/50**, κατόπιν ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. σε εκτέλεση της υπ' αρ.-2014 εντολής ελέγχου υποθέσεων Φορολογίας Κεφαλαίου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.

❖ Με το **υπ' αρ.-2009 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου οι α) του (Α.Φ.Μ.) και β) του (Α.Φ.Μ.) μεταβίβασαν στον**

προσφεύγοντα διαμέρισμα, 2^{ου} ορόφου, με πρόσοψη στην οδό και σε ακάλυπτου χώρο του οικοπέδου και πέραν αυτού σε οδό παράλληλη και κάτω από την παρακείμενη αερογέφυρα της οδού (γωνιακό), εμβαδού καθαρού 49,10 τ.μ., μικτού 60,20 τ.μ., με ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του οικοπέδου 1,54% εξ αδιαιρέτου, από την οικοδομή που έχει κτιστεί, δυνάμει της με αριθμό-99 οικοδομικής αδείας, στο με αριθμό οικόπεδο έκτασης 2.288,41 τ.μ., που βρίσκεται στο Ο.Τ. του Δήμου του Νομού, στη γωνία των οδών και ανωνύμου οδού. Για τη μεταβίβαση υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. η υπ'αρ.-**2009 δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου.** Ο προσφεύγων έτυχε απαλλαγής α' κατοικίας βάσει των διατάξεων του Ν. 1078/80 ως άγαμος, φερόμενος να βρίσκεται σε διάσταση με τη σύζυγό του, του (Α.Φ.Μ.), μετά την κατάθεση της υπ'αρ.-2009 αιτήσεως έκδοσης διαζυγίου ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου, με την προϋπόθεση ότι ο γάμος θα λυθεί με διαζύγιο μέσα πέντε (5) έτη από την αγορά.

❖ Σύμφωνα με την από-**2015 έκθεση ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτων Ν. 1587/50 της Δ.Ο.Υ.**, από το υπ'αρ. πρωτ.-2015 πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του προσφεύγοντος από το Δήμο, προέκυψε ότι ο γάμος του μέχρι τις-2014 (δη εντός πέντε ετών από την αγορά του ακινήτου) δεν είχε λυθεί, κατά συνέπεια αίρεται η χορηγηθείσα απαλλαγή α' κατοικίας (βάσει του άρθρου 1 § 1,8 του Ν.1078/80) και επιβάλλεται στον αγοραστή ο αναλογούν κύριος φόρος πλέον πρόσθετου φόρου που ορίζεται σε ποσοστό 100%.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της με αριθμό-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α. έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Στις-2009 κατατέθηκε η με αριθμό-2009 κοινή αίτηση συναινετικού διαζυγίου ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου, ενώ ο προσφεύγων δεν φέρει ευθύνη για τη μη έκδοση διαζυγίου εντός χρονικής διάρκειας πέντε ετών, καθώς κατά την ημερομηνία εκδίκασης της α' συζήτησης της αίτησης η υπόθεση αναβλήθηκε για τις-2010, ενώ με υπαιτιότητα της πρώην συζύγου του η υπόθεση δεν συζητήθηκε ούτε τη δεύτερη φορά.
- Από τον του 2009 ο προσφεύγων αποχώρησε από τη συζυγική κατοικία και διέμεινε αρχικώς σε μισθωμένο διαμέρισμα και στη συνέχεια στο επίμαχο ιδιόκτητο διαμέρισμα επί της οδού στον, χωρίς καμία επαφή και επικοινωνία με την πρώην σύζυγό του του, με τη διακοπή της συμβίωσής τους να αποτελεί σήμερα μόνιμη και μη αναστρέψιμη κατάσταση.
- Ακολούθησε η κατάθεση της με αριθμό-2015 αγωγής διαζυγίου ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου, λόγω διενούς διάστασης, με ορισμό δικασίμου στις-2016.

- Ο επιβληθείς φόρος επιβαρύνει ιδιαίτερα τον προσφεύγοντα που είναι μισθωτός υπάλληλος στον ιδιωτικό τομέα.

Επειδή, στα πλαίσιο της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. το υπ' αριθ. πρωτ.-2015 έγγραφο, προκειμένου να μας διαβιβάσει : α) την υπ'αρ.-2009 δήλωση Φ.Μ.Α. β) το Ε9 του έτους 2005 γ) το υπ'αρ. πρωτ.-2015 πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του Δήμου δ) την υπ'αρ.-2009 αίτηση έκδοσης διαζυγίου του προσφεύγοντος.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ., με το υπ' αριθ. πρωτ.-2015 (αρ. πρωτ. εισερχ. εγγράφου Δ.Ε.Δ.-2015) έγγραφό της μας διαβίβασε φωτοαντίγραφα: α) της υπ'αρ.-2009 δήλωσης Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου β) της δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων του 2005 γ) του υπ'αρ. πρωτ.-2015 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. προς το Δήμο δ) του υπ'αρ. πρωτ.-2015 πιστοποιητικού οικογενειακής κατάστασης του Δήμου ε) της υπ'αρ.-2009 αίτησης εκδόσεως συναινετικού διαζυγίου ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου

Επειδή, με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 1 του Ν. 1078/80, ως τροποποιήθηκε και ίσχυε κατά το χρόνο φορολογίας (χρόνος σύνταξης του υπ'αρ. συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου της συμβολαιογράφου στις-2009) ορίζεται ότι: «1. 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... 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... 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...

Επειδή, με την παράγραφο 8 του παραπάνω άρθρου 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.2523/97 (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 καταλογισμό του κυρίου και προσθέτου φόρου του παρόντος παραγράφεται μετά πάροδο δεκά 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, με τις παραγράφους 1 και 4 του άρθρου 1 του Ν. 1521/1950, όπως κυρώθηκε, με το Ν. 1587/1950 και όπως τροποποιήθηκε και ίσχυε κατά το χρόνο φορολογίας και σύμφωνα με την αρ.πρωτ. 1044899/214/Β0013/ΠΟΛ.1053/11-06-2004 διοικητική κωδικοποίηση της υφιστάμενης νομοθεσίας, ορίζεται ότι : «1. Σε κάθε με επαχθή αιτία μεταβίβαση ακινήτου ή εμπράγματος δικαιώματος σε ακίνητο ... επιβάλλεται φόρος στην αξία τους. ... 4. Ως αξία λογίζεται η αγοραία αξία την οποίαν έχει το ακίνητον ή το πραγματικό επί του ακινήτου δικαίωμα ή το πλοίον κατά την ημέραν της μεταβιβάσεώς των».

Επειδή, με την παράγραφο 1 του άρθρου 4 του παραπάνω νόμου ορίζεται ότι : «Ο φόρος μεταβίβασης επί της αξίας του ακινήτου ή του εμπράγματος επί του ακινήτου δικαιώματος υπολογίζεται: ...Γ) Σε κάθε άλλη περίπτωση σε 7% για το μέχρι δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ τμήμα της αξίας και σε 9% για το πέραν του ποσού τμήμα της».

Επειδή, με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 του Ν.Δ. 3563/1956, ως ίσχυε κατά το χρόνο φορολογίας, ορίζεται ότι, προκειμένου για ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές της τέως Διοίκησης Πρωτεύουσας καθώς και στις εντός σχεδίου περιοχές δήμων ή κοινοτήτων που υφίσταται Πυροσβεστική Υπηρεσία, οι ανωτέρω συντελεστές αυξάνονται από 7% σε 9% και από 9% σε 11% αντίστοιχα.

Επειδή, με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 37 του Ν.Δ. 3033/1954 ορίζεται ότι : «1. Επιβάλλεται υπέρ των δήμων και κοινοτήτων πρόσθετο ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) επί των κάτωθι δημοσίων φόρων των από του 1954-1955 και εφεξής οικονομικών ετών: ... γ) Του φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων. 2. Το ποσοστόν βεβαιούται και εισπράττεται μετά του δημοσίου φόρου και κατατίθεται αμελλητί υπό του εισπράττοντος δημοσίου ταμείου εις το ταμείον παρακαταθηκών και

δανείων εις χρηματικόν λογαριασμόν υπό τον τίτλο «Δημοτική και κοινοτική εισφορά, άρθρον 3 Ν.Δ/τος...».

Επειδή, με την παράγραφο 1 του άρθρου 5 του Ν.1521/1950 ορίζεται ότι : «Ο φόρος μεταβίβασης που αναλογεί στο τίμημα μεταβίβασης που αναγράφεται στο συμβόλαιο, βαρύνει τον αγοραστή. Ο φόρος μεταβίβασης ο αναλογών επί της διαφοράς μεταξύ αξίας και του τιμήματος μεταβίβασης και οι προσαυξήσεις του άρθρου 9 του παρόντος βαρύνουν τον αγοραστή...».

Επειδή, με την παράγραφο 1 του άρθρου 7 του παραπάνω νόμου ορίζεται ότι : «Για κάθε μεταβίβαση οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται πριν από τη σύνταξη του συμβολαίου τους να επιδίδουν κοινή δήλωση φόρου μεταβίβασης προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται το ακίνητο».

Επειδή, με την παράγραφο 1 του άρθρου 10 του παραπάνω νόμου ορίζεται ότι : «Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ενεργεί έλεγχο της δήλωσης του φόρου μεταβίβασης, αναθέτοντας την εκτίμηση της αξίας του μεταβιβασθέντος ακινήτου ή του πραγματικού δικαιώματος επί του ακινήτου ή πλοίου στους κατά την κρίση του κατάλληλους οικονομικούς ή άλλους δημοσίους υπαλλήλους...».

Επειδή, με την παράγραφο 1 του άρθρου 41 του Ν.1249/1982 ορίζεται ότι : «1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ... λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία, ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας... 3. Κατ' εξαίρεση, σε περίπτωση που στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο αναγράφεται τίμημα μεγαλύτερο της αξίας που προκύπτει με την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου, ο φόρος μεταβίβασης υπολογίζεται με βάση το τίμημα αυτό».

Επειδή, με τις παραγράφους 1 και 4 του άρθρου 1 του Ν.2523/97, ως τροποποιήθηκε και ίσχυε κατά το χρόνο φορολογίας, ορίζεται ότι «1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: ... β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης. ... 4. Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή...».

Επειδή, με τις παραγράφους 1 και 4 του άρθρου 2 του παραπάνω νόμου, ως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζεται ότι : «1. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται καταρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου...4. Τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: ...β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό (120%) για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ...».

Επειδή, με άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι : «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, με την παράγραφο 17 του άρθρου 66 του παραπάνω νόμου ορίζεται ότι : «Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση...)

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση:

- α) Στο Ε9 έτους 2005 που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ο προσφεύγων μετά της συζύγου του, του – Α.Φ.Μ., δηλώνεται στο όνομα αυτής η πλήρης κυριότητα ενός διαμερίσματος 2^{ου} ορόφου, εμβαδού 71 τ.μ., επί της οδού, στον,
- β) Σύμφωνα με την από-2015 έκθεση ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτων Ν.1587/50 της Δ.Ο.Υ., κατά την κτήση του ανωτέρω ακινήτου με το υπ'αρ.-1993 συμβόλαιο μεταβίβασης της συμβολαιογράφου, η σύζυγος του προσφεύγοντα έτυχε απαλλαγής α' κατοικίας, βάσει των διατάξεων του Ν. 1078/80,
- γ) Με το υπ'αρ.-2009 συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου της συμβολαιογράφου ο προσφεύγων προέβη στην αγορά διαμερίσματος 2^{ου} ορόφου, εμβαδού καθαρού 49,10 τ.μ., μικτού 60,20 τ.μ., στη συμβολή των οδών και παραλλήλου στο Ο.Τ. του Δήμου Νομού,
- δ) Σύμφωνα με την υπ'αρ.-2009 Δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ., η αντικειμενική αξία του ακινήτου προσδιορίστηκε σε 58.463,37 €, ενώ δηλώθηκε (μεγαλύτερο) συμφωνηθέν τίμημα εκ 72.000 €, ποσό στο οποίο ανήλθε και η απαλλασσόμενη αξία βάσει των διατάξεων του Ν.1.078/80,
- ε) Σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου, ο προσφεύγων έτυχε απαλλαγής α' κατοικίας βάσει των διατάξεων του Ν.1078/80 ως άγαμος, επικαλούμενος διάσταση με τη σύζυγό του, έχοντας

καταθέσει την υπ'αρ.-2009 αίτηση έκδοσης διαζυγίου ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου, με την προϋπόθεση ότι ο γάμος θα λυθεί με διαζύγιο μέσα σε πέντε (5) έτη από την αγορά,

στ) Σύμφωνα με το υπ'αρ. πρωτ.-2015 πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του Δήμου Νομού, ο γάμος του προσφεύγοντα δε λύθηκε μέχρι τις-2014, δη πέντε (5) έτη μετά την ημερομηνία σύνταξης του συμβολαίου της επίμαχης μεταβίβασης,

ζ) Ο προσφεύγων κατέθεσε την υπ'αρ.-2015 αγωγή διαζυγίου λόγω διετούς διάστασης ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου, δικάσιμος της οποίας ορίστηκε η-2016,

η) Κατόπιν των ανωτέρω, και βάσει του άρθρου 1 §§ 1 και 8 του Ν.1078/80, εφόσον οι προϋποθέσεις απαλλαγής α' κατοικίας τελικώς δεν συνέτρεξαν, η χορηγηθείσα στον προσφεύγοντα απαλλαγή αίρεται και καταβάλλεται ο οικείος φόρος μεταβίβασης, που 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,

θ) Σύμφωνα με την από-2015 Έκθεση Ελέγχου Φ.Μ.Α., η αξία του επίμαχου ακινήτου κατά το χρόνο διαπίστωσης της παράβασης και άρσης της απαλλαγής υπολογίστηκε διά του αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων σε 54.809,41 €,

ι) Ο κύριος φόρος υπολογίστηκε με βάση το (μεγαλύτερο της ανωτέρω αντικειμενικής αξίας) τίμημα εκ 72.000 € (αξία του ακινήτου κατά το χρόνο απαλλαγής), που δηλώθηκε στην υπ'αρ.-2009 Δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, εφόσον αυτός (ο φόρος) υπερβαίνει το φόρο που αναλογεί στην αξία του ακινήτου κατά το χρόνο διαπίστωσης της παράβασης, με εφαρμογή των συντελεστών που ίσχυαν κατά το χρόνο χορήγησης της απαλλαγής.

ια) Με την υπ'αρ.-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου έτους 2009, η οποία εκδόθηκε βάσει της από-2015 Έκθεσης Ελέγχου Φ.Μ.Α. Ν.1587/50, κατόπιν της υπ'αρ.-2014 εντολής ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου, προέκυψε ποσό κύριου φόρου εκ 7.539,60 € πλέον (ισόποσου) πρόσθετου φόρου εκ 7.539,60 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή εκ 15.079,20 €.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της υπ'αρ.-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Χρήση : 1/1-31/12/2009

Φόρος μεταβίβασης ακινήτων : 15.079,20 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. με το υπ'αρ.-2015 Α.Χ.Κ..

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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).