



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 28/12/2018

Αριθμός απόφασης 5167

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. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 30/8/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) ΑΦΜ, κατοίκου και β) ΑΦΜ κατοίκου κατά της υπ' αριθ. /5-6-2018 αρνητικής απάντησης σε αίτηση για απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτου ως Α κατοικίας έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ. /5-6-2018 αρνητική απάντηση σε αίτηση για απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτου ως Α κατοικίας έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30/8/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) και β) 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 την υπ' αριθ.πρωτ./5-6-2018 αρνητική απάντηση σε ταυτάριθμή αίτηση για χορήγηση απαλλαγής από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτου ως Α κατοικίας ,έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ απορρίφθηκε το αίτημα των προσφευγόντων .

Οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στις 24/4/2018 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ τις υπ. αρ. και δηλώσεις φόρου μεταβίβασης ακινήτου για την αγορά ποσοστού 50% έκαστος οικοπέδου 321,98 τ., με λυόμενη ισόγεια οικία 72,80 τ.μ με σοφίτα 20,25 τ.μ στη θέσηκαι στην διασταύρωση των οδών και κατέβαλαν τον αναλογούντα φόρο συνολικού ποσού 6.465,42€.

Στην συνέχεια υπέβαλαν την υπ. αρ./5-6-2018 αίτηση με θέμα την χορήγηση απαλλαγής Α κατοικία, η οποία δεν τους χορηγήθηκε κατά την υποβολή των δηλώσεων φόρου μεταβίβασης και προσκόμισαν τα κάτωθι δικαιολογητικά .

1.Πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης από το ληξιαρχείο

2.Τις άδειες διαμονής της Ελληνικής Δημοκρατίας του ιδίου και της συζύγου του ,για πρόσβαση σε αγορά εργασίας .

Η αρμόδια φορολογική απέρριψε το ως άνω αίτημα τους, για απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης λόγω αγοράς Α' κατοικίας , διότι σύμφωνα με το Ν 1078/80, δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που θέτει ο νόμος ,δηλαδή οι προσφεύγοντες δεν εμπίπτουν στην κατηγορία «ομογενείς» και κοινοποιήθηκε στους προσφεύγοντες στις 5/7/2018 η σχετική απόφαση .

Οι προσφεύγοντες , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Είναι πρόσφυγες και οικονομικοί μετανάστες από την Αλβανία και συγκεκριμένα ο σύζυγος απέκτησε άδεια διαμονής από το έτος 2000 εργάζεται στην Ελλάδα και υποβάλει δήλωση φορολογία εισοδήματος .Η σύζυγος από το έτος 2002 διαμένει στην Ελλάδα με νόμιμη άδεια διαμονής.

2. Η απαλλαγή από το φόρο για αγορά Α κατοικίας παρέχεται όχι μόνο σε ομογενείς αλλά και γενικώς σε φυσικά πρόσωπα τα οποία κατοικούν μονίμως και εργάζονται στην Ελλάδα.

3.Να τους επιστραφεί ο καταβληθείς φόρος συνολικού ποσού 6.465,42 €

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 1 του Ν 1521/1950 ο οποίος κυρώθηκε με τον Ν 1587/1950 (ΦΕΚ 294 Α') σε κάθε με επαχθή αιτία μεταβίβαση ακινήτου ή εμπραγμάτου δικαιώματος σε ακίνητο καθώς και σε κάθε μεταβίβαση πλοίου με ελληνική σημαία επιβάλλεται φόρος στην αξία τους

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του Ν 1078/1980 με αποφάσεις του υπουργού οικονομικών οι οποίες δημοσιεύονται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως καθορίζονται ο τρόπος διαπίστωσης των προϋποθέσεων της απαλλαγής που προβλέπεται από τις διατάξεις αυτού του άρθρου τα δικαιολογητικά που είναι αναγκαία προς τούτο καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του.

Επειδή σύμφωνα με τ άρθρο 1 παρ 8 Ν 1078/1980 αν χορηγηθεί 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 2523/1997.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 Ν 1521/1950 ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ ενεργεί έλεγχο της δήλωσης μεταβίβασης.....

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12 Ν1078/1980 το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο 15ετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου παρασχέθηκε η απαλλαγή έστω και αν η υπόθεση περαιώθηκε οριστικά κατά την παρ 2 κα3 του άρθρου 8 του Ν 1521/1950.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν 1078/1980, οι 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 οικογένειας 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.

Επειδή, 1. Σύμφωνα με τον Ν 1078/80 σε συνδυασμό με τους Ν 3842/2010 και Ν 3943/11 ισχύουν τα κάτωθι:

Οι διατάξεις του ανωτέρω νόμου περί απαλλαγής Α κατοικίας εφαρμόζονται σε συμβάσεις αγοράς Ακινήτων, εφόσον ο αγοραστής κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα και εντάσσεται στις ακόλουθες κατηγορίες δικαιούχων:

Α) Έλληνες

Β) ομογενείς από την Αλβανία Τουρκία και χώρες της πρώην Σοβιετικής Ένωσης.

Γ) πολίτες κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Δ) Αναγνωρισμένοι πρόσφυγες, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ 96/2008 ΦΕΚ 152 Α

Ε) Πολίτες τρίτων χωρών που απολαμβάνουν του καθεστώτος του επί μακρόν διαμένοντος στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ 150/2006 ΦΕΚ 160^Α.

2. Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1101/24-62010 με την οποία καθορίζονται τα δικαιολογητικά για την χορήγηση απαλλαγής Ν 1078/1980 στο άρθρο 2 πρόσθετα δικαιολογητικά για ειδικές κατηγορίες δικαιούχων στην περίπτωση της παρ 8 όσον αφορά την ομογένεια ορίζεται ότι :

Α. Η ιδιότητα του ομογενούς, για τους Ελληνικής καταγωγής υπηκόους της Αλβανίας και των χωρών της Σοβιετικής Ένωσης αποδεικνύεται με προσκόμιση του Ειδικού Δελτίου Ταυτότητας Ομογενούς που χορηγούνται από τις αρμόδιες αστυνομικές αρχές.

Β. Για τους ομογενείς από την Τουρκία, για τους οποίους δεν εκδίδεται Ειδικό Δελτίο Ταυτότητας Ομογενούς, η ιδιότητα του ομογενούς, αποδεικνύεται από την αναγραφή της Ελληνικής εθνικότητας τους στο δελτίο ταυτότητας Αλλοδαπού και χορηγείται από τις αρμόδιες αστυνομικές αρχές.

Στην περίπτωση της παρ 9 αναγνωρισμένοι πρόσφυγες σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 96/2008 ΦΕΚ 152 Α για την απόδειξη της ιδιότητας του αναγνωρισμένου πρόσφυγα απαιτείται:

Α) Επίσημο αντίγραφο της εκδοθείσας απόφασης από το Υπουργείο Προστασίας του Πολίτη περί της αναγνώρισης ως πρόσφυγα

Β) Άδεια παραμονής, εκδοθείσα από το τμήμα πολιτικού ασύλου της Διευθυνσης Αλλοδαπών , η οποία θα είναι σε ισχύ.

Γ) Δελτίο ταυτότητας αλλοδαπού (δίπτυχο) ,στο οποίο θα αναφέρεται η ιδιότητα του ως πολιτικού πρόσφυγα,

Δ) Πρωτότυπη βεβαίωση από την κατά τόπο αρμόδια Διεύθυνση Αλλοδαπών της Ελληνικής Αστυνομίας περί της αναγνώρισης ως πρόσφυγα ,από την οποία θα προκύπτει και η οικογενειακή του κατάσταση. Η βεβαίωση θα επέχει θέση πιστοποιητικού οικογενειακής κατάστασης, σε οποίες περιπτώσεις δεν είναι δυνατή η έκδοση πιστοποιητικού οικογενειακής κατάστασης.

Στην περίπτωση της παραγράφου 10 .Υπήκοοι τρίτων χωρών ,οι οποίοι έχουν υπαχθεί στο καθεστώς των « επί μακρόν διαμενόντων» σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 150/2006 απαιτείται:

Α) Άδεια διαμονής ενιαίου τύπου κατ εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΚ) του Συμβουλίου στην οποία θα υπάρξει η ένδειξη «**επί μακρόν διαμενόντων –ΕΚ**».

Επί του παρόντος η άδεια διαμονής έχει τη μορφή ειδικής ετικέτας που επικολλάται σε ισχυρό διαβατήριο .

Β) Επίσημο αντίγραφο της εκδοθείσας από τις Υπηρεσίες Αλλοδαπών της Περιφέρειας ή τη Διεύθυνση Μεταναστευτικής Πολιτικής του Υπουργείου Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης απόφασης περί υπαγωγής του στο καθεστώς του «επί μακρόν διαμενόντων –ΕΚ» σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 150/2006 .

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι :

Είναι πρόσφυγες και οικονομικοί μετανάστες από την Αλβανία και συγκεκριμένα ο σύζυγος απέκτησε άδεια διαμονής από το έτος 2000 εργάζεται στην Ελλάδα και υποβάλει δήλωση φορολογία εισοδήματος .Η σύζυγος από το έτος 2002 διαμένει στην Ελλάδα με νόμιμη άδεια διαμονής. Η απαλλαγή από το φόρο για αγορά Α κατοικίας παρέχεται όχι μόνο σε ομογενείς αλλά και γενικώς σε φυσικά πρόσωπα τα οποία κατοικούν μονίμως και εργάζονται στην Ελλάδα. Επομένως πρέπει να τους επιστραφεί ο καταβληθείς φόρος συνολικού ποσού 6.465,42 €.

Ο ισχυρισμός αυτός των προσφευγόντων είναι αβάσιμος ,διότι βάσει των ως άνω δικαιολογητικών που προσκόμισαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ δεν συγκεντρώνονται οι προϋποθέσεις της απαλλαγής που ορίζει ο νόμος καθόσον στο πρόσωπο των προσφευγόντων ,δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του όρου «ομογενούς» ούτε του όρου «**επί μακρόν διαμενόντων –ΕΚ**».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 30/8/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) ΑΦΜ, κατοίκου και β) ΑΦΜ κατοίκουκατά της υπ' αριθ./5-6-2018 αρνητικής απάντησης σε αίτηση για απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτου ως Α κατοικίας έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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 .