



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 23 .01.2019

Αριθμός Απόφασης: 199

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. Της ΠΟΛ 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

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 από2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, Α.Φ.Μ., κύριος φόρος ποσού 2.399,08 € πλέον δημοτικού φόρου ποσού 71,97 € και διοικητικών κυρώσεων άρθρου 49 Ν. 4509/2017 ποσού 2.245,70€, ήτοι σύνολο φόρου 4.716,75€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου της από 2018 έκθεσης ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου Ν. 1587/1950 της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, λόγω ανακρίβειας της με αριθμό/2007 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου (βάσει της οποίας συντάχθηκε το με αριθμό2007 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης) καθώς το τίμημα που δηλώθηκε σε αυτήν από τον προσφεύγοντα ανερχόταν στο ποσό των 49.596,40€ (ίσο με την αντικειμενική αξία του ακινήτου), ενώ το πραγματικά καταβληθέν τίμημα ανερχόταν στο ποσό των 113.620,00€.

Η συγκεκριμένη δήλωση αφορούσε στη μεταβίβαση α) ενός αυτοτελούς και διηρημένου διαμερίσματος τρίτου ορόφου, καθαρού εμβαδού 62,06 τ.μ., β) μιας αποθήκης εμβαδού 7,30 τ.μ. στο υπόγειο του κτηρίου ως παρακολούθημα του ανωτέρω διαμερίσματος και γ) του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης μιας θέσης στάθμευσης στο ισόγειο (πυλωτή) του κτηρίου στην οδό στην περιοχή του Δήμου Για την αγορά του διαμερίσματος ο προσφεύγων ζήτησε και έλαβε απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης λόγω απόκτησης πρώτης κατοικίας βάσει του Ν. 1078/80.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθεί η με αριθμό2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το πραγματικό τίμημα της μεταβίβασης ανερχόταν στο ποσό των 49.596,40€, ποσό που αναγράφηκε και στο με αριθμό2007 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης
- Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή Φ.Μ.Α., καθώς αυτό παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου επιδόθηκε η δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου.

Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντα.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 11 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν».

Επειδή, με βάση τη διάταξη του άρθρου 1 του Ν. 1587/1950 ορίζεται ότι:

«Εφ' εκάστης εξ επαχθούς αιτίας μεταβιβάσεως ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου δικαιώματος ως και επί μεταβιβάσεως πλοίου υπό ελληνικήν σημαίαν επιβάλλεται φόρος επί αξίας αυτών.

2. Ακίνητα λογίζονται τα κατά τα άρθρα 948 και 953 του Αστικού κώδικος χαρακτηριζόμενα ως τοιούτο.

Επειδή, με βάση τη διάταξη του άρθρου 12 παρ. 3 του α. ν. 1521/1950, όπως κυρώθηκε με το Ν. 1587/1950 ορίζεται ότι:

«Το δικαίωμα του δημοσίου προς επιβολήν του φόρου του παρόντος παραγράφεται μετά πάροdon πενταετίας από του τέλους του έτους εντός του οποίου επεδόθη η δήλωσις φόρου μεταβιβάσεως».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 8 του ν. Ν.1078/1980 (ΦΕΚ 238 Α') όπως ίσχυαν κατά το χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης:

«8. Εν ή περιπτώσει δεν συντρέχουν αι προϋποθέσεις διά την κατά τας διατάξεις του παρόντος απαλλαγήν από του φόρου μεταβιβάσεως και παρεσχέθη τοιαύτη, επιβάλλεται εις βάρος του αγοραστού, εκτός του αναλογούντος φόρου επί της κατά τον χρόνον της διαπιστώσεως της παραβάσεως αγοραίας αξίας του ακινήτου και πρόσθετος τοιούτος οριζόμενος εις ποσοστόν εκατόν επί τοις εκατόν (100%). Εάν η απαλλαγείσα εκ του φόρου αξία αποτελεί τμήμα της συνολικής αξίας του ακινήτου, ο κύριος και πρόσθετος φόρος επιβάλλεται επί του τμήματος της κατά τον χρόνον διαπιστώσεως της παραβάσεως αγοραίας αξίας αυτού,

εξευρισκούμενου βάσει της σχέσεως της απαλλαγείας αξίας προς την συνολικήν τοιαύτην κατά τον χρόνον απαλλαγής.

Το δικαίωμα του Δημοσίου διά τον καταλογισμόν του κυρίου και προσθέτου φόρου του παρόντος παραγράφεται μετά πάροδον δέκα πέντε (15) ετών από του τέλους του έτους εντός του οποίου παρεσχέθη η απαλλαγή, έστω και αν η υπόθεσις επεραιώθη κατά τα εν παραγράφοις 2 και 3 του άρθρου 8 του διά του Ν. 1587/1950 κυρωθέντος Α.Ν. 1521/1950 "περί φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων", ως ισχύει, οριζόμενα»

Επειδή, στην παράγραφο 3 του άρθρου 12 του ν. 1587/1950 «Περί κυρώσεως, τροποποιήσεως και συμπληρώσεως του 1521/50 Αναγκ. Νόμου «περί φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων» ρυθμίζονται ειδικώς τα της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων που είναι πενταετής, ενώ οι σχετικές διατάξεις του άρθρου 68 § 2 του Ν. 2238/1994 περί συμπληρωματικού – νέου- στοιχείου που καθιστούν τον χρόνο παραγραφής δεκαετή, δεν έχουν εφαρμογή στη φορολογία μεταβιβάσεως ακινήτων.

Επειδή, εν προκειμένω δεν τίθεται ζήτημα εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 8 του άρθρου 1 του Ν. 1078/80 καθόσον δεν αμφισβητείται από τη φορολογική αρχή η πλήρωση εκ μέρους του προσφεύγοντα των προϋποθέσεων που θέτει η ως άνω διάταξη για την απαλλαγή του από το φόρο μεταβίβασης λόγω αγοράς Α΄ κατοικίας.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης στις2018, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου μεταβίβασης ακινήτων είχε παραγραφεί βάσει του αρ. 12 παρ. 3 του Ν. 1587/1950.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου μεταβίβασης ακινήτου έχει παραγραφεί γίνεται αποδεκτός και παρέλκει η εξέταση του πρώτου προβαλλόμενου ισχυρισμού του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./.....2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της με αριθμό2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

	Βάσει Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού	Βάσει Απόφασης
Φόρος μεταβίβασης	2.399,08€	0,00€
Δημοτικός φόρος (ν.δ. 3033/54) 3%	71,97€	0,00€
Διοικητικές κυρώσεις άρθρου 49 του Ν. 4509/2017	2.245,70€	0,00€
Σύνολο	4.716,75€	0,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.