



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/09/2019

Αριθμός απόφασης: 2722

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την από 25.04.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά 1) της από 11.04.2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Μ.Α.(Ν.1078/14-10-1980 & Ν.3842/23-04-2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας που εκδόθηκε κατόπιν και επί του από 29.03.2019 και με αριθμ.πρωτ.

...../2019 Υπομνήματος-Αποφσεων του επί κοινοποιηθέντος Διαπιστωτικού Σημειώματος και 2) του υπ.αρ. /2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Έλεγχου βάσει του άρθρου 28 Ν.4174/13(Κ.Φ.Δ.) και ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 3366/31.12.13 που εκδόθηκε κατόπιν της με αρ. /26.02.2019 εντολής έλεγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

4. Την ως ανωτέρω Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Μ.Α.(Ν.1078/14-10-1980 & Ν.3842/23-04-2010) και το υπ.αρ. /2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου βάσει του άρθρου 28 Ν.4174/13 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

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

Επί της από 25.04-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του, με ΑΦΜ, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, στις 20.12.2010, αγόρασε (αριθ. /20.12.2010 συμβόλαιο του συμβ/φου Αθηνών) εξ ολοκλήρου και κατά πλήρη κυριότητα από κοινού με την σύζυγο του ΑΦΜ (50% έκαστος) οριζόντιες ιδιοκτησίες πολυκατοικίας, και συγκεκριμένα α) ένα (1) διαμέρισμα του έκτου (ΣΤ') πάνω από το ισόγειο ορόφου επιφάνειας 139,00 τμ, (ποσοστό 50/1000 εξ αδιαιρέτου) αντικειμενικής αξίας 261.478,55 ευρώ, β) την αριθμό δέκα έξι (16) θέση στάθμευσης αυτοκινήτου επιφάνειας 34,00 τμ, (ποσοστό 4/1000 εξ αδιαιρέτου) αντικειμενικής αξίας 11.245,50 ευρώ και γ) την αριθμό δέκα επτά (17) θέση στάθμευσης αυτοκινήτου επιφάνειας 24,00 τμ, (ποσοστό 3/1000 εξ αδιαιρέτου) αντικειμενικής αξίας 8.268,75 ευρώ του υπογείου, ήτοι συνολικής αντικειμενικής αξίας 280.992,80 ευρώ, που βρίσκεται επί της Οι αγοραστές υπέβαλαν την αριθμό /20-12-2010 δήλωση μεταβίβασης ακινήτου και για την συνολική αξία των 280.992,80 ευρώ ο αναλογούν φόρος μεταβίβασης πλέον δημοτικού φόρου (3%) ανήλθε στο ποσόν των 27.716,25 ευρώ, το οποίο και κατέβαλαν με το αριθμ. /2012 διπλότυπο είσπραξης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου.

Ο προσφεύγων, το έτος 2010 (έτος αγοράς των ανωτέρω οριζόντιων ιδιοκτησιών), ως κάτοικος εξωτερικού, υπέβαλε από κοινού με την σύζυγο του κα την με αρ. καταχ. /2011 δήλωση Φ.Ε. οικ. έτους 2011 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1-1-2010-31-12-2010) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατοίκων εξωτερικού, με την οποία, πλην άλλων, δήλωσε ως προστατευόμενο μέλος ένα παιδί με έτος γέννησης το έτος 2008.

Επίσης, η κα , σύζυγος του προσφεύγοντα, πριν τον γάμο της, με το αριθ. /31-12-1996 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου είχε αποκτήσει οικία επιφανείας 108,43 τμ επί της οδού και είχε τύχει απαλλαγής από τον αναλογούντα φόρο μεταβίβασης μέχρι του ποσού των 15.000.000 δρχ.(αριθμός δήλωσης. /1996 ΦΜΑ Δ.Ο.Υ. Ν. Σμύρνης) καθώς υπήχθη στις διατάξεις του Ν.1078/1980 «περί απαλλαγής φόρου για αγορά Α' Κατοικίας» . Την εν λόγω οικία, πούλησε στις 15.10.2010 (αριθ. /15-10-2010 συμβόλαιο του συμβ/φου) και από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει ότι η σύζυγος του προσφεύγοντα υπέβαλε δήλωση και ότι κατέβαλε εφάπαξ το φόρο που αναλογεί στην αξία της οικίας που έτυχε της απαλλαγής. Επιπλέον, η παραπάνω ιδιόκτητη οικία επιφάνειας 108,43 τμ, την οποία διέθετε η σύζυγος μέχρι τις 15.10.2010, επομένως και η οικογένεια της, κάλυπτε τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειας με ένα ανήλικο παιδί (ήτοι 70 τμ ο έγγαμος προσαυξημένο κατά 20 τμ για το παιδί, ως ίσχυε ν.1078/1980).

Ο προσφεύγων, με την αρ.πρωτ. /8.3.2011 αίτηση του προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου (σχετ. 2) ζήτησε την επιστροφή του ημίσεως του καταβληθέντος φόρου 13.858,12 ευρώ (27.716,25 χ ½) ως αχρεωστήτως καταβληθείς επειδή όπως ισχυρίστηκε είχε δικαίωμα στην απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου με την απόφαση αριθμό /12.4.2011 (σχετ.3) απέρριψε την επιστροφή του ποσού των 13.858,12 ευρώ, καθώς η απόφαση αναφέρει:

« Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις του Ν.1587/50 περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ν.1078/80 περί απαλλαγής από ΦΜΑ λόγω Α' κατοικίας, όπως τροποποιήθηκε με το ν.3842/2010
2. Την υπ.αριθμ. /2011 δήλωση ΦΜΑ που υπέβαλε σε μας: οι και με την οποία πλήρωσαν φόρο μεταβίβασης ευρώ 27716,25 με το υπ.' αριθμ. /20-12-2011 διπλότυπο της δικής μας υπηρεσίας.
3. Την υπ.αριθ.πρωτ. /08-03-2011 αίτηση του πιο πάνω αγοραστή με την οποία ζητάει την επιστροφή του φόρου, κατά το ½, που πλήρωσε επικαλούμενος το δικαίωμα στην απαλλαγή από το φόρο μεταβιβάσεως περί πρώτης κατοικίας.
4. Ότι ο , όπως προκύπτει από την πιο πάνω δήλωση επίσης και από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 που υποβλήθηκε στη ΔΥΟ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ είναι κάτοικος εξωτερικού.

Αποφασίζουμε

Την μη επιστροφή του ποσού των 13858,12 ευρώ, διότι καταργήθηκε η απαλλαγή Α' Κατοικίας για τους Έλληνες που δεν κατοικούν στην Ελλάδα κατά τον χρόνο αγοράς, για λόγους εναρμόνισης με την κοινοτική νομοθεσία.»

Στην συνέχεια, ο προσφεύγων ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά άσκησε προσφυγή κατά της υπ. αρ./12.4.2011 απόφασης και της αριθμό δήλωσης/20.12.2010 ΦΜΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου, και ζήτησε την επιστροφή του ½ του καταβληθέντος Φ.Μ.Α. (σχετ. 4).

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά (10^ο Μονομελές) με την αριθμό απόφαση Α/14.12.2018 (σχετ. 6) δέχτηκε την προσφυγή, ακύρωσε την/12.4.2011 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου, επί της/8.3.2011 αίτησης του προσφεύγοντος, αναγνώρισε ότι ο προσφεύγων ως πρόσωπο που είχε την πρόθεση να εγκατασταθεί μόνιμα στην Ελλάδα και την πραγματοποίησε εντός διετίας από την αγορά, υπάγεται στο καθεστώς των διατάξεων του ν.1078/1980 περί φοροαπαλλαγής πρώτης κατοικίας, ανέπεμψε την υπόθεση ενώπιον του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου προκειμένου να εξετάσει εάν πληρούνται οι λοιπές νόμιμες προϋποθέσεις για την απαλλαγή του προσφεύγοντος από την καταβολή φόρου μεταβίβασης, λόγω αγοράς πρώτης κατοικίας και να επιστρέψει, μετά από νέα εκκαθάριση, τον φόρο που τυχόν καταβλήθηκε από αυτόν αχρεωστήτως.

Ύστερα από την αριθμό απόφαση Α/14.12.2018 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά η αρμόδια για τον έλεγχο Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με την από 11-4-2019 έκθεση Μερικού Έλεγχου ν.1078/1980, έκρινε ότι δεν ικανοποιούνται οι λοιπές νόμιμες προϋποθέσεις για την απαλλαγή του προσφεύγοντος που έθεσε ως προϋπόθεση με την ανωτέρω απόφαση το Δικαστήριο. Ειδικότερα ο έλεγχος έλαβε υπόψη του: α) η σύζυγος του, πριν τον γάμο της, για αγορά κατοικίας επιφάνειας 108,43 τμ στην Ν. Σμύρνη είχε τύχει απαλλαγής από τον αναλογούντα φόρο μεταβίβασης και β) ότι κατά τον χρόνο της νέας αγοράς (20-12-2010) η σύζυγος του είχε τρία αγροτεμάχια εκ των οποίων στο ένα αγροτεμάχιο επιφάνειας 2.023,53 τμ με οικ. άδεια/2011 ανήγειρε κτίσμα επιφάνειας 266,75 τμ, και βρίσκεται στο Δ.Δ. Γυθείου με πληθυσμό άνω των τριών (3000) χιλιάδων κατοίκων, και κατά τον χρόνο αγοράς δεν διατυπώθηκε αίτημα απαλλαγής του φόρου αγοράς Α' κατοικίας, καθώς δεν υποβλήθηκε η υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν.1599/1986 με την οποία ως δικαιούχος της απαλλαγής θα βεβαίωνε μεταξύ άλλων ότι: α).....β) τόσο αυτός όσο και η σύζυγος του ή τα ανήλικα τέκνα του δεν έχει τύχει απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης για την απόκτηση πρώτης κατοικίας κατά το παρελθόν.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις να του επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν και νομιμοτόκως από την άσκηση της παρούσας το ποσόν των 13.858,12 ευρώ (κατά την αναλογία του ½), προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Αντισυνταγματική η κρίση της φορολογικής αρχής:

Απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης λόγω απόκτησης οικογενειακής στέγης κατ' άρθρο 21 Συντάγματος για την προστασία του γάμου και της οικογένειας.

- Ακυρωτές οι προσβαλλόμενες πράξεις της διοίκησης λόγω εσφαλμένης εφαρμογής του νόμου.

Εσφαλμένα η φορολογική αρχή διατείνεται ότι τα αγροτεμάχια (3 ακίνητα) που είχε η σύζυγος του κατά τον κρίσιμο χρόνο αγοράς (21.12.2012) βρισκόταν στο Δημοτικό Διαμέρισμα Γυθείου, ενώ στην πραγματικότητα βρισκόταν στην (σημερινή) Τοπική Κοινότητα Σκουταριου Λακωνίας του (νυν) Δήμου Ανατολικής Μάνης (με έδρα το Γύθειο), η οποία κατά τον κρίσιμο χρόνο (20.12.2010) και πριν από τη μεταρρύθμιση της Τοπικής Αυτοδιοίκησης το 2011 με το σχέδιο Καλλικράτης ήταν μέρος του (πρώην) Δήμου Γυθείου του Νομού Λακωνίας, του οποίου ήταν Τοπικό Διαμέρισμα (επί σχεδίου «Καποδίστρια»),πρώην Δημοτικό Διαμέρισμα, με πληθυσμό μόλις τριακόσιους είκοσι τέσσερις(324) κατοίκους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 1 του ν.1078/1980** ορίζεται ότι:

Άρθρον 1.Απαλλαγή εκ του φόρου μεταβίβασης της πρώτης κατοικίας.

«1. 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.[.....] Η ανωτέρω απαλλαγή παρέχεται και κατά την αγορά κατά πλήρη κυριότητα ολόκληρου του ακινήτου και από τους δύο συζύγους.[....]

2. Η απαλλαγή που προβλέπεται από την προηγούμενη παράγραφο παρέχεται:

α) Για αγορά κατοικίας από άγαμο μέχρι ποσού αξίας διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ, από έγγαμο μέχρι ποσού αξίας διακοσίων πενήντα χιλιάδων (250.000) ευρώ ενώ,[.....] Το ποσό αυτό προσαυξάνεται κατά είκοσι πέντε χιλιάδες (25.000) ευρώ για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα αυτού[....] β)

Σε περίπτωση αγοράς κατοικίας, στο ποσό της απαλλαγής περιλαμβάνεται και η αξία μίας θέσης στάθμευσης αυτοκινήτου και ενός αποθηκευτικού χώρου, για επιφάνεια εκάστου έως είκοσι (20) τ.μ., εφόσον βρίσκονται στο ίδιο ακίνητο και αποκτώνται ταυτόχρονα με το ίδιο συμβόλαιο αγοράς.

5. Η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης για αγορά κατοικίας ή οικοπέδου παρέχεται μία φορά.

Απαλλαγή παρέχεται και για κάθε νέα αγορά ακινήτου εφόσον:

α) τα ακίνητα που έχει στην κυριότητά του κατά το χρόνο της νέας αγοράς ο αγοραστής, ο σύζυγος ή τα ανήλικα τέκνα τους, δεν πληρούν τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς τους και
β) ο αγοραστής υποβάλει την οικεία δήλωση και καταβάλει εφάπαξ το φόρο που αναλογεί στην αξία του ακινήτου που έτυχε της απαλλαγής.»

15. Αν ο αγοραστής ή ο σύζυγος ή τα ανήλικα τέκνα τους έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε κατοικία ή ιδανικό μερίδιο κατοικίας ή δικαίωμα πλήρους κυριότητας σε οικοπέδο ή ιδανικό μερίδιο οικοπέδου, θεωρείται ότι καλύπτονται οι κατά την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού στεγαστικές ανάγκες, αν το συνολικό εμβαδόν των ανωτέρω ακινήτων είναι εβδομήντα (70) τ.μ., προσαυξανόμενο κατά είκοσι (20) τ.μ. για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα και κατά είκοσι πέντε (25) τ.μ. για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα, των οποίων την επιμέλεια έχει ο δικαιούχος»

Επειδή, σύμφωνα με την αριθμό 3003/2008 απόφαση Σ. τ. Ε.(Β' Τμήμα ,7μελή) κρίθηκε ότι:

1. Επειδή για την άσκηση της κρινόμενης αιτήσεως έχει καταταθεί το κατά νόμον παράβολο (654085/2003 σειράς Α` ειδικό γραμμάτιο παραβόλου).
2. Επειδή, η υπόθεση συζητήθηκε στο Τμήμα με επταμελή σύνθεση, κατόπιν παραπομπής σε αυτό με την 3290/2007 απόφαση του Τμήματος με πενταμελή σύνθεση, λόγω της σπουδαιότητας ζητήματος που ανέκυψε.
3. Επειδή με την αίτηση αυτή ζητείται παραδεκτώς η αναίρεση της 6235/2001 αποφάσεως του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών. Με την απόφαση αυτήν έγινε δεκτή έφεση του αναιρεσιβλήτου Ελληνικού Δημοσίου κατά της 9752/1999 αποφάσεως του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, εξαφανίσθηκε η απόφαση αυτή και απορρίφθηκε η προσφυγή του αναιρεσειόντος κατά της 3768/1998 αρνητικής απαντήσεως του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γαλασίου, η οποία αφορούσε αίτημα τού αναιρεσειόντος περί επιστροφής φόρου μεταβίβασης ακινήτου δραχμών 3.437.905, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος. Με την πρωτόδικη απόφαση η προσφυγή είχε γίνει δεκτή και είχε διαταχθεί η επιστροφή τού καταβληθέντος φόρου.
4. Επειδή, στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του ν. [1078/1980](#) (Α 238), όπως αυτό είχε αντικατασταθεί με την παρ. 13 του άρθρου 10 τού νόμου 2386/1996 (Α 43) και ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο, οριζέτο ότι "1. Συμβάσεις αγοράς εξ ολοκλήρου και κατά πλήρη κυριότητα ακινήτου από φυσικό πρόσωπο, έγγαμο, απαλλάσσονται από το φόρο μεταβίβασης, εφόσον ο αγοραστής ή η σύζυγος ή οποιοδήποτε από τα τέκνα αυτού που δεν έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του ή το 25ο, προκειμένου περί τέκνων που σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές της ημεδαπής ή αλλοδαπής, δεν έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε άλλη οικία ή διαμέρισμα που πληροί τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς τους, ή δικαίωμα πλήρους κυριότητας επί οικοπέδου οικοδομήσιμου ή επί ιδανικού μεριδίου οικοπέδου, στο οποίο

αντιστοιχεί εμβαδόν κτίσματος που πληροί τις στεγαστικές του ανάγκες, που βρίσκονται σε πόλη με πληθυσμό άνω των 5.000 κατοίκων ή σε τουριστικές περιοχές". Στο πρώτο και δεύτερο εδάφιο τής παραγράφου 5 τού αυτού άρθρου (όπως το δεύτερο εδάφιο αυτής είχε αντικατασταθεί με την παρ. 3 του άρθρου 24 του Ν. 1828/1989 - Α 2) ορίζεται ότι "Η απαλλαγή από του φόρου μεταβιβάσεως δι' αγοράν οικίας ή διαμερίσματος ή οικοπέδου παρέχεται άπαξ.

Κατ' εξαίρεση, για αγορά οικίας ή διαμερίσματος, παρέχεται απαλλαγή για μία ακόμη φορά και με τις ίδιες προϋποθέσεις, μετά πάροδο διετίας τουλάχιστον από της αρχικής αγοράς, εφ' όσον εκποιήθηκε η παλαιά οικία ή διαμέρισμα το οποίο δεν πληρούσε τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς του, όχι όμως σε συγγενείς αυτού εξ' αίματος ή εξ' αγχιστείας μέχρι του πρώτου βαθμού".

5. Επειδή, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων, ερμηνευομένων εν όψει τού σκοπού τους, που είναι η διευκόλυνση των εγγάμων, προκειμένου να αποκτήσουν ιδιόκτητη οικογενειακή στέγη, και τού άρθρου 21 τού Συντάγματος, το οποίο ορίζει ότι η οικογένεια και ο γάμος τελούν υπό την προστασία του Κράτους, στην περίπτωση που η οικογένεια δεν διαθέτει ιδιόκτητο ακίνητο, το οποίο να καλύπτει τις στεγαστικές της ανάγκες, οι έγγαμοι δικαιούνται απαλλαγής από τον φόρο μεταβιβάσεως ακινήτων, για την απόκτηση οικογενειακής στέγης, χωρίς να λαμβάνεται υπ' όψιν απαλλαγή από τον φόρο αυτό, της οποίας είχε τύχει ένας από τους συζύγους πριν από τον γάμο τούτο δε διότι ο άγαμος δεν τελεί υπό τις αυτές συνθήκες με τον έγγαμο ή την οικογένεια και, συνεπώς, η απαλλαγή, τής οποίας είχε τύχει, υπηρετούσε, όταν είχε δοθεί, πάντως, διαφορετικό σκοπό.

Επομένως, στην περίπτωση που ο ένας από τους συζύγους είχε τύχει απαλλαγής από τον φόρο αυτό, πριν από τον γάμο, για την απόκτηση πρώτης κατοικίας, η εκποίηση τού ακινήτου αυτού δεν αποτελεί προϋπόθεση για την χορήγηση απαλλαγής από τον φόρο, για το ακίνητο που αποκτάται, ως οικογενειακή στέγη, μετά τον γάμο, διότι, για την οικογένεια, η απαλλαγή αυτή είναι η πρώτη που χορηγείται.

6. Επειδή, εν προκειμένω, κατά τα εκτιθέμενα στην προσβαλλομένη απόφαση, ο αναιρεσείων, έγγαμος με ένα παιδί, αγόρασε διαμέρισμα 93 τμ, υπέβαλε δε, σχετικά, την/27.7.1998 δήλωση φόρου μεταβιβάσεως ακινήτου και κατέβαλε τον αναλογούντα φόρο. Ακολούθως, υπέβαλε στην φορολογική αρχή αίτημα επιστροφής τού φόρου, που είχε καταβάλει, επικαλούμενος τις παρατεθείσες σε προηγούμενη σκέψη διατάξεις περί απαλλαγής από τον φόρο αυτό της πρώτης κατοικίας. Η φορολογική αρχή, με την ένδικη πράξη της, απέρριψε το αίτημα αυτό, με την αιτιολογία ότι ναι μεν η οικογένεια του αναιρεσείοντος δεν διέθετε ιδιόκτητη κατοικία που να πληροί τις στεγαστικές ανάγκες της, όμως η σύζυγος του είχε τύχει απαλλαγής από τον φόρο, πριν από τον γάμο, λόγω αγοράς πρώτης κατοικίας, το ακίνητο δε αυτό δεν είχε εκποιηθεί σε τρίτους και, συνεπώς, δεν συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις χορηγήσεως δεύτερης απαλλαγής, που προβλέπονται από το δεύτερο εδάφιο τής παραγράφου 5 τού άρθρου 1 τού ν. [1078/1980](#). Την κρίση δε αυτή τής φορολογικής αρχής επεκύρωσε το διοικητικό εφετείο, με την ήδη προσβαλλομένη απόφασή του. Η

κρίση όμως αυτή είναι, κατά τα βασίμως προβαλλόμενα με την κρινόμενη αίτηση, πλημμελώς αιτιολογημένη, γιά τους λόγους που έχουν εκτεθεί στην προηγούμενη σκέψη και, συνεπώς, πρέπει να αναιρεθεί η προσβαλλομένη απόφαση και η υπόθεση, η οποία χρειάζεται διευκρίνιση, ως προς το πραγματικό, να παραπεμφθεί στο ίδιο δικαστήριο, γιά νέα κρίση.»

Επειδή, σύμφωνα με την πολ. 1162/10-7-1989 (αρ.πρωτ. 1080792/1428/0013)

«17.Όταν ένας από τους συζύγους απαλλάχτηκε στο παρελθόν από το φόρο για αγορά πρώτης κατοικίας είτε με τις διατάξεις του άρθρου 1 του 1078/80 είτε με τις προγενέστερες διατάξεις (ν.δ. 3783/57 άρθρο 40, ν. 542/77) ο άλλος σύζυγος δεν έχει δικαίωμα απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης για αγορά άλλου ακινήτου εκτός αν το ακίνητο για το οποίο αρχικά δόθηκε απαλλαγή πουλήθηκε μετά πάροδο διετίας από της αγοράς του και συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις που προβλέπονται από το δεύτερο εδάφιο της παραγρ. 5 του άρθρου 1 του ν.1078/80 για τη χορήγηση δεύτερης απαλλαγής [...]

27. Αντίθετα αν οι περί απαλλαγής διατάξεις για την αγορά πρώτης κατοικίας συντρέχουν στο πρόσωπο ενός μόνον των συζύγων δεν χορηγείται απαλλαγή.

Επειδή, σύμφωνα με την πολ.1039/4.3.2003 ορίζεται ότι:

«4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 1 του ν.1078/80, όπως αυτές ίσχυαν πριν από την έναρξη ισχύος των διατάξεων του κοινοποιούμενου νόμου, η απαλλαγή για αγορά πρώτης κατοικίας (διαμερίσματος, οικίας ή οικοπέδου) παρείχετο μια μόνο φορά. Κατ' εξαίρεση όμως, παρείχετο η δυνατότητα στο φορολογούμενο - αγοραστή να τύχει και για δεύτερη φορά απαλλαγής εφόσον συνέτρεχαν αθροιστικά ορισμένες προϋποθέσεις.[.....]

γ) Θεσμοθετείται για πρώτη φορά και παρέχεται από το νόμο η δυνατότητα στο φορολογούμενο να τυγχάνει απαλλαγής πρώτης κατοικίας κατά την αγορά ακινήτου, έστω και αν είχε τύχει απαλλαγής από οποιαδήποτε άλλη αιτία κατά το παρελθόν (δηλ. από κληρονομιά, γονική παροχή ή αγορά), καταβάλλοντας εφάπαξ τον οικείο φόρο, χωρίς να τίθεται κανένας χρονικός περιορισμός μεταξύ της προηγούμενης και της επόμενης απαλλαγής και χωρίς να απαιτείται η εκποίηση αυτού. Επομένως, κάθε νέα απαλλαγή θεωρείται ως πρώτη, αφού σε κάθε περίπτωση, ο αγοραστής θα πρέπει να καταβάλλει το φόρο για τον οποίο απαλλάχθηκε, έστω και αν το προηγούμενο ακίνητο κατά την κτήση του οποίου είχε χορηγηθεί απαλλαγή, έχει ήδη μεταβιβαστεί κατά το χρόνο της νέας αγοράς.

δ) Τίθεται ως απαραίτητη προϋπόθεση για τη χορήγηση της απαλλαγής η μη πλήρωση των στεγαστικών αναγκών της οικογένειας του αγοραστή τόσο στο ακίνητο για το οποίο χορηγήθηκε απαλλαγή όσο και συνολικά σ' αυτό και τα τυχόν άλλα ακίνητα ή εμπράγματα δικαιώματα που λαμβάνονται υπόψη για τη χορήγηση της απαλλαγής και που ορίζονται στην παράγραφο 15 του άρθρου 1 του ν.1078/1980.

Δηλαδή τα ακίνητα που έχουν στην κυριότητά τους κατά το χρόνο της νέας αγοράς ο ίδιος και τα μέλη της οικογένειάς του (σύζυγος και ανήλικα τέκνα) συναθροιζόμενα, (μονοκατοικίες, διαμερίσματα, δομήσιμη επιφάνεια οικοπέδων) να μην πληρούν τις στεγαστικές τους ανάγκες, όπως αυτές ορίζονται από το νόμο. Εννοείται, ότι σε περίπτωση που προηγηθεί μεταβίβαση με οποιαδήποτε αιτία (πώληση, δωρεά, γονική παροχή) του ακινήτου για το οποίο χορηγήθηκε απαλλαγή, πριν τη νέα αγορά), αυτό δε θα συνυπολογιστεί με τα τυχόν άλλα ακίνητα του αγοραστή, με εξαίρεση ασφαλώς την περίπτωση μεταβίβασής του στη σύζυγό του ή στα ανήλικα τέκνα τους.»..

Επειδή, σύμφωνα με την **πολ.1101/2010** ορίζεται ότι:

Δικαιολογητικά απαλλαγής από ΦΜΑ ή Φορ. Κληρονομιών, Δωρεών κλπ για απόκτηση πρώτης κατοικίας.

«Καθορίζουμε ότι για τη χορήγηση απαλλαγής από το φόρο κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας με αγορά ή αιτία θανάτου ή γονικής παροχής, μαζί με την υποβαλλόμενη δήλωση φόρου απαιτείται να συνυποβάλλονται τα δικαιολογητικά που ορίζονται στα επόμενα άρθρα, ανά φορολογία και κατά περίπτωση.

Τα δικαιολογητικά πρέπει να προσκομίζονται ταυτόχρονα με την υποβολή του αιτήματος χορήγησης απαλλαγής, με εξαίρεση τα δικαιολογητικά που ορίζονται στο άρθρο 5 της παρούσας, τα οποία αναζητώνται αυτεπάγγελτα από τη Δ.Ο.Υ., εκτός αν προσκομισθούν από τον υπόχρεο κατά την υποβολή της δήλωσης [.....] Σε όσες περιπτώσεις απαιτείται η υποβολή υπεύθυνων δηλώσεων, θα συνυποβάλλεται μια ενιαία υπεύθυνη δήλωση, στην οποία θα βεβαιώνονται όλα τα επιμέρους ζητούμενα στοιχεία»..

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΜΕ ΑΓΟΡΑ

Απαραίτητα δικαιολογητικά για όλες τις κατηγορίες δικαιούχων

1. Πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του δικαιούχου της απαλλαγής ή άλλο/α ισοδύναμο/α πιστοποιητικό/α που εκδίδονται από τις αρμόδιες αρχές της χώρας του και ληξιαρχική πράξη γάμου ή γέννησης τέκνου, κατά περίπτωση, εφόσον τα στοιχεία του γάμου ή της γέννησης δεν προκύπτουν από αυτό.
2. Τοπογραφικό διάγραμμα με επ' αυτού βεβαίωση από τις αρμόδιες δημόσιες υπηρεσίες ή δήλωση από ιδιώτη μηχανικό κατά τις διατάξεις του ν. [651/1977](#) και του ν. [1337/1983](#) ότι το αγοραζόμενο οικόπεδο ή το οικόπεδο μέσα στο οποίο βρίσκεται η αγοραζόμενη κατοικία είναι οικοδομήσιμο κατά το χρόνο της αγοράς και βρίσκεται μέσα σε εγκεκριμένο ρυμοτομικό σχέδιο ή μέσα στα όρια οικισμού χωρίς εγκεκριμένο σχέδιο. Στην περίπτωση κατά την οποία έχει εκδοθεί από την αρμόδια υπηρεσία άδεια οικοδομής, αντί του προηγούμενου δικαιολογητικού προσκομίζεται φωτοτυπικό αντίγραφο της άδειας, εφόσον από αυτή ή το προσαρτημένο σ' αυτή τοπογραφικό διάγραμμα, εάν υπάρχει, προκύπτουν και οι δύο αναγκαίες κατά νόμο προϋποθέσεις και ο υπόχρεος δηλώσει υπεύθυνα στη δήλωση της επόμενης παραγράφου ότι όσα αναφέρονται

στην άδεια οικοδομής ή στο τοπογραφικό διάγραμμα δεν έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν κατά το χρόνο φορολογίας.

3. Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 (ΦΕΚ 75 Α'), με την οποία ο αγοραστής θα βεβαιώνει ότι :

α) τόσο αυτός όσο και ο σύζυγος και τα ανήλικα ή ανάπηρα τέκνα τους:

i. δεν έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε άλλη κατοικία ή δικαίωμα πλήρους κυριότητας σε οικοδομήσιμο οικοπέδο ή ιδανικό μερίδιο οικοπέδου ή κατοικίας σε δημοτικό ή κοινοτικό διαμέρισμα με πληθυσμό άνω των 3.000 κατοίκων και τα οποία συνολικά πληρούν τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς τους,

ii. δεν έχουν τύχει απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης, κληρονομιάς ή γονικής παροχής για την απόκτηση πρώτης κατοικίας κατά το παρελθόν,

iii. δεν έχουν μεταβιβάσει κατά την προηγούμενη πενταετία:

- την επικαρπία ή το δικαίωμα οίκησης ή ιδανικό μερίδιο κατοικίας, ή

- την ψιλή κυριότητα ή επικαρπία ή ιδανικό μερίδιο οικοπέδου που πληρούσαν τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς τους, συναθροιζόμενα με τα λοιπά ακίνητα της οικογένειας,

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 9 Ερμηνευτικές Εγκύκλιοι και Οδηγίες

«2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων.».

Επειδή, η σύζυγος του προσφεύγοντα κα, πριν τον γάμο της, με το αριθ./31-12-1996 συμβόλαιο της συμβ/φου είχε αποκτήσει οικία επιφανείας 108,43 τμ επί της οδού και είχε τύχει απαλλαγής από τον αναλογούντα φόρο μεταβίβασης μέχρι του ποσού των 15.000.000 δρχ.(αριθμός δήλωσης./1996 ΦΜΑ Δ.Ο.Υ. Ν. Σμύρνης) καθώς υπήχθη στις διατάξεις του Ν.1078/1980 «περί απαλλαγής φόρου για αγορά Α' Κατοικίας» και στην συνέχεια στις 15-10-2010, πούλησε την εν λόγω οικία (αριθ./15-10-2010 συμβόλαιο του συμβ/φου) και από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει ότι η σύζυγος του προσφεύγοντα υπέβαλε δήλωση και ότι κατέβαλε εφάπαξ το φόρο που αναλογεί στην αξία της οικίας που έτυχε της απαλλαγής.

Επειδή, ο προσφεύγων με την σύζυγο του κα, αγόρασαν από κοινού (50% εκαστος) στις 20-12-2010, (αριθ./20.12.2010 συμβόλαιο του συμβ/φου Αθηνών), εξ ολοκλήρου και κατά πλήρη κυριότητα οριζόντιες ιδιοκτησίες, ήτοι ένα διαμέρισμα επιφάνειας 139 τμ και δυο θέσεις στάθμευσης επιφάνειας 34 τμ και 25 τμ. σε

πολυκατοικία επί της οδού, κατέβαλαν ολόκληρο τον φόρο (50% έκαστος), χωρίς να αιτηθούν την απαλλαγή φόρου λόγω αγοράς Α' Κατοικίας όπως προκύπτει και από την με αριθ./2010 δήλωση ΦΜΑ Παλαιού Φαλήρου (σχετ.1), ούτε συνυπέβαλλαν μαζί με την υποβαλλόμενη δήλωση φόρου μεταβίβασης τα δικαιολογητικά που απαιτούνται και να προκύπτει ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις απαλλαγής Α' Κατοικίας.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και ύστερα από την αριθμό απόφαση Α/14.12.2018 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά, ισχυρίζεται ότι: α) για την ανωτέρω αγορά πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις, και συνεπώς πρέπει να του επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν το 50% του αρχικού φόρου μεταβίβασης καθώς θεωρεί αντισυνταγματική την κρίση της φορολογικής αρχής για την απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης λόγω απόκτησης οικογενειακής στέγης κατ' άρθρο 21 Σ για την προστασία του γάμου και της οικογενείας επικαλούμενος την απόφαση ΣτΕ 3003/2008 και β) ότι τρία (3) αγροτεμάχια της συζύγου του κατά τον κρίσιμο χρόνο (20-12-2010) ήταν μέρος του (πρώην) Δήμου Γυθείου του Νομού Λακωνίας του οποίου ήταν Τοπικό Διαμέρισμα (επί του σχεδίου «Καποδίστρια»), πρώην Δημοτικό Διαμέρισμα με πληθυσμό μόλις τριακόσιους είκοσι τέσσερις (324) κατοίκους.

Επειδή, για να χορηγηθεί απαλλαγή κατά την αγορά α' κατοικίας που γίνεται και από τους δυο (2) συζύγους οι προϋποθέσεις για την απαλλαγή πρέπει να συντρέχουν στο πρόσωπο και των δυο(2) αγοραστών-συζύγων.

Επειδή, η σύζυγος του προσφεύγοντα, είχε τύχει απαλλαγής από τον φόρο μεταβίβασης αγοράς Α' κατοικίας κατά το παρελθόν (έτος 1996).και στην συνέχεια πούλησε (15.10.2010) το ακίνητο αυτό, το οποίο κάλυπτε τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειας, χωρίς να προκύπτει ότι κατέβαλε τον αναλογούντα φόρο που έτυχε απαλλαγής, συνεπώς δεν πληρείται και για τους δυο (2) συζύγους η εν λόγω προϋπόθεση και δεν δύναται με τη νέα αγορά (20-12-2010) να χορηγηθεί και πάλι απαλλαγή φόρου αγοράς α κατοικίας. Ορθώς κατεβλήθη ολόκληρο το ποσόν φόρου με την υποβολή της δήλωσης Φ.Μ.Α. Επομένως το ποσόν των 13.858,12 ευρώ (1/2 του συνολικού φόρου) δεν έχει καταβληθεί ως αχρεώστητο.

Επειδή, σε ότι αφορά την απόφαση 3003/2008 Σ.Τ.Ε, αυτή ερείδεται επί διαφορετικών πραγματικών περιστατικών.

Επειδή, όπως προκύπτει από την εκτύπωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2010, ο προσφεύγων (υπόχρεος) και η σύζυγος του, πλην άλλων, στον Πίνακα 2 (στοιχεία αγροτεμαχίων) δήλωσαν στον Δήμο Γυθείου, Δημοτικό η κοινοτικό

διαμέρισμα ΓΥΘΕΙΟΥ-ΓΥΡΙΣΤΑ, και στην θέση ΓΥΡΙΣΜΑ, ένα ακίνητο επιφάνειας 2.023,53 τμ (μονοετής καλλιέργεια) με ιδιοκτήτη την σύζυγο του κα

Στην από 11-4-2019 έκθεση μερικού έλεγχου ΦΜΑ (Σελ. 4 & 6) ο έλεγχος έκρινε ότι, με βάσει την υποβληθείσα δήλωση Ε2 φορολογικού έτους 2015, το συγκεκριμένο αγροτεμάχιο στη θέση Γύρισμα του Δήμου Γυθείου στο οποίο με την οικ. άδεια/2011 υφίστανται υπό κατασκευή τρεις διώροφες κατοικίες συνολικής επιφάνειας 266,75 τμ, καλύπτει τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειας, δίχως να δύναται να προσδιορίσει τις ιδιαιτερότητες της περιοχής και ότι αποδεικτικό στοιχείο που θα βοηθούσε αποτελεσματικά την θέσπιση μιας μόνιμης και σαφούς θέσης, είναι η εκ νέου απεικόνιση των στοιχείων της ακίνητης περιουσίας στο έντυπο Ε2, με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης βάσει των αποδεικτικών στοιχείων που προσκόμισε ο προσφεύγων στον έλεγχο.

Επειδή, όπως προκύπτει από την εκτύπωση της αναλυτικής κατάστασης ακίνητης περιουσίας φορολογικού έτους 2017 (Ε2 - αρ.δηλ./23-07-2018), ο προσφεύγων, πλην άλλων, δήλωσε ημιτελές κτίσμα συνολικής επιφάνειας 266,21 τμ επί αγροτεμαχίου στο Δήμο/Κοινότητα ΓΥΘΕΙΟΥ-ΣΚΟΥΤΑΡΙΟΥ. Συνεπώς, ύστερα από τις ανωτέρω δηλώσεις Ε9 έτους 2010, και στην συνέχεια Ε2 έτους 2017 (η εκτύπωση τους βρίσκεται στον φάκελο της υπόθεσης) ο προσφεύγων δηλώνει ότι το ακίνητο επιφάνειας 2.023,53 τμ (επί του οποίου με την οικ. άδεια/2001 ανεγέρθη κτίσμα) βρίσκεται στη θέση ΓΥΡΙΣΜΑ της ως άνω κοινότητας.

Επειδή, με την πολ.1039/2003 Απαλλαγή. α΄ κατοικίας φορολογίας .κεφαλαίου, εφαρμ. ν.3091/02 ορίζεται ότι:

« δ) Δεδομένου ότι, προκειμένου να διαπιστωθεί αν τα άλλα ακίνητα, που τυχόν έχει στην κυριότητά του ο κληρονόμος, πληρούν τις στεγαστικές του ανάγκες, λαμβάνεται υπόψη ο πληθυσμός του δήμου ή της κοινότητας στον οποίο αυτά βρίσκονται (άνω των 3.000 κατοίκων), θα λαμβάνεται υπόψη η τελευταία απογραφή του πληθυσμού, της 18ης Μαρτίου 2001, όπως αποτυπώνεται στον Πίνακα Πραγματικού Πληθυσμού κατά Νομό, Δήμο, Κοινότητα, Δημοτικό Διαμέρισμα και Οικισμό, που δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ. 715 τ. Β΄/12.6.2002, που επισυνάπτεται στην παρούσα. Σημειωτέον ότι για τον έλεγχο της συνδρομής των προϋποθέσεων της απαλλαγής λαμβάνονται υπόψη οι δήμοι και οι κοινότητες, όπως ίσχυαν πριν το ν. [2539/1997](#) ("Καποδίστριας").

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2539/1997(ΦΕΚ 244 Α/4-12-1997) ορίζεται ότι:

Άρθρο 1 Σύσταση των Δήμων και των Κοινοτήτων

«30.5. Δήμος Γυθείου αποτελούμενος από τον δήμο Γυθείου και τις κοινότητες: 1. Αγίου Βασιλείου 2.Αιγίων, 3. Δροσοπηγής, 4.Καλαιων, 5. Καρβελά, 6. Καρυουπόλεως, 7. Κονακίων, 8. Κρήνης, 9. Λυγερέα, 10. Μαραθέας, 11. Μυρσίνης, 12. Νεοχωρίου, 13. Πλατάνου, 14.Σιδηροκαστρου, 15.

Σκαμνακίου, 16. Σκουταρίου, 17. Χωσταρίου, οι οποίοι καταργούνται. Έδρα του δήμου ορίζεται ο οικισμός Γύθειο του τέως δήμου Γυθείου.»

Επειδή, σύμφωνα με την αριθμό ΥΑ 6821/Γ 5 -908 απόφαση (ΦΕΚ 715 Β /2002) κύρωση των αποτελεσμάτων του πραγματικού πληθυσμού της γενικής απογραφής πληθυσμού της 18^{ης} Μαρτίου 2001, προκύπτει ότι:

Κωδικός Αριθμός	Δήμοι/κοινότητες δημοτικά/κοινοτικά διαμερίσματα, οικισμοί	Πληθυσμός
16060000	Δήμος Γυθείου	7.926
16060100	Δ.Δ. Γυθείου	4.876
01	Γύθειο	4489
02	Άγιος Κωνσταντίνος	2
03	Βουτρούβη	16
04	Γυριστά	99
05	Λίμνη	75
06	Μαρούλια	27
07	Πασσαβάς	65
08	Πρισιωτικό	56
09	Σελινίτσα	47
16061700	Δ.Δ. Σκουταρίου	324
01	Σκουτάριον	172
02	Παρασυρός	152

Επειδή, το ακίνητο επιφάνειας 2.023,53 τμ μέσα στο οποίο ανεγέρθη κτίσμα 266,75 τμ (οικ..άδεια 87/2001) δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα στην θέση ΓΥΡΙΣΜΑ, του Δήμου Γυθείου-Σκουταρίου και σύμφωνα με την απογραφή του πληθυσμού της 18^{ης} Μάρτιου 2001 ο πραγματικός πληθυσμός του Δ.Δ. Σκουταρίου ανέρχεται σε 324 κατοίκους και ως εκ τούτου το εν λόγω ακίνητο δεν βρίσκεται σε Δημοτικό η κοινοτικό Διαμέρισμα με πληθυσμό άνω των τριών χιλιάδων (3.000) κατοίκων και δεν λαμβάνεται υπόψη κατά τον χρόνο της νέας αγοράς του διαμερίσματος (20-12-2010). για τον έλεγχο της συνδρομής των προϋποθέσεων της απαλλαγής

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 25.04.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, τού με ΑΦΜ

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.