



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη, 13.09.2019

Αριθμός Απόφασης: 1958

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.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 από 2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ. κατά της με αριθμό03.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό 03.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., 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 τη με αριθμό03.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 4.132,03€ πλέον δημοτικού φόρου ποσού 123,96€ και πρόσθετου φόρου ποσού 4.132,03€ ήτοι σύνολο φόρου 8.388,02€ λόγω άρσης της απαλλαγής α΄ κατοικίας από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου (Ν. 1078/1980), που έλαβε κατά την εκκαθάριση της υπ' αρ.12.2013 δήλωσης Φ.Μ.Α. υποβληθείσας στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ για την αγορά διαμερίσματος με το με αριθμό12.2013 συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης

Η ανωτέρω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου εκδόθηκε βάσει της από08.2019 Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου- Φόρου Μεταβίβασης ακινήτου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ κατόπιν της με αριθμό/0/4217/2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου άρθηκε η απαλλαγή α΄ κατοικίας από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου που έλαβε η προσφεύγουσα για την αγορά διαμερίσματος καθαρού εμβαδού 38,24 τ.μ., τρίτου ορόφου οικοδομής στη διασταύρωση των οδών στη Δημοτική Κοινότητα της Δημοτικής Ενότητας Μηχανιώνας του Δήμου Θερμαϊκού Θεσσαλονίκης, καθώς διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν εγκαταστάθηκε μόνιμα στην Ελλάδα εντός δύο ετών από την απόκτηση του εν λόγω ακινήτου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

- Μη ορθά έγινε άρση της απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου λόγω απόκτησης α΄ κατοικίας, καθόσον η ίδια εγκαταστάθηκε στην Ελλάδα εντός της διετούς προθεσμίας που τάσσει ο νόμος 1078/1980.

Επειδή, σύμφωνα με την πρώτη παράγραφο του άρθρου 1 του Ν.1078/1980 ορίζεται ότι:

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 1 του Ν.1078/1980, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 23 του Ν. 3943/2011 και ισχύει από 31/03/2011, ορίζεται ότι:

«Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται σε συμβάσεις αγοράς ακινήτων, εφόσον ο αγοραστής κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα ή προτίθεται να εγκατασταθεί σε αυτή και εντάσσεται στις ακόλουθες κατηγορίες δικαιούχων

α) Έλληνες,

β) ομογενείς από Αλβανία, Τουρκία και χώρες της πρώην Σοβιετικής Ένωσης,

γ) οι πολίτες των κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου,».

δ) αναγνωρισμένοι πρόσφυγες, σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ. 96/2008 (ΦΕΚ 152 Α), και

ε) πολίτες τρίτων χωρών που απολαύουν του καθεστώτος του επί μακρόν διαμένοντος στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ. 150/2006 (ΦΕΚ 160 Α)».

Επειδή, στα δύο τελευταία εδάφια της παρ. 7 του άρθρου 1 του Ν. 1078/1980 που προστέθηκαν με την παράγραφο 5 του άρθρου 23 Ν.3943/2011 (ΦΕΚ Α 66/31.3.2011) ορίζεται ότι:

«Αν ο αγοραστής δεν εγκατασταθεί στην Ελλάδα εντός προθεσμίας δύο ετών από την αγορά, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση το αργότερο εντός προθεσμίας έξι μηνών από τη συμπλήρωση της διετίας και να καταβάλει το φόρο, κατά τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο. Για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία του ακινήτου κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης.»

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 1 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. Ο ανωτέρω πρόσθετος φόρος δεν μπορεί να μειωθεί κατά τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α΄)»

Επειδή, στην παρ. 5 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1101/24-06-2010 του Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται ότι:

«Η απόδειξη της μόνιμης κατοικίας στην Ελλάδα για όλες τις κατηγορίες δικαιούχων γίνεται με οποιοδήποτε νόμιμο μέσο. Ενδεικτικά αναφέρονται η υποβολή φορολογικών δηλώσεων, η βεβαίωση ασφαλιστικών φορέων, συμβάσεις εργασίας, φοίτηση των τέκνων σε σχολεία στην Ελλάδα, έναρξη επαγγελματικής δραστηριότητας, μισθωτήριο συμβόλαιο κατοικίας κλπ.»

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά για την απόδειξη της μόνιμης κατοικίας στην Ελλάδα θα πρέπει να σχηματισθεί η πεποίθηση ότι ο φορολογούμενος κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα βάσει των προσκομισθέντων από αυτόν δικαιολογητικών (623/2014 ΔΕΦ ΑΘ, 1480/2014 ΔΕΦ ΑΘ).

Επειδή, προς απόδειξη του ισχυρισμού της ότι κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα η προσφεύγουσα συνυπέβαλε μετά της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της:

- 1) Στοιχεία σχετιζόμενα με την κατανάλωση ρεύματος του αγορασθέντος διαμερίσματος και συγκεκριμένα:

Τον με ημερομηνία έκδοσης 10.11.2014 έναντι λογαριασμό της Δ.Ε.Η. περιόδου 11.09.2014-10.11.2014, τον με ημερομηνία έκδοσης 15.01.2015 έναντι λογαριασμό της Δ.Ε.Η. περιόδου 10.11.2014-15.01.2015, τον με ημερομηνία έκδοσης 15.05.2015 έναντι λογαριασμό της Δ.Ε.Η. περιόδου 10.03.2015-15.05.2015 και τον με ημερομηνία έκδοσης 01.02.2016 εκκαθαριστικό λογαριασμό Δ.Ε.Η. περιόδου 08.08.2014-09.11.2015 από τους οποίους προκύπτει ότι για την περίοδο 08.08.2014-09.11.2015 η κατανάλωση ρεύματος ανήλθε συνολικά σε 426 Kwh, δη κατανάλωση ρεύματος ιδιαίτερα χαμηλή γεγονός που καταδεικνύει ότι το συγκεκριμένο διαμέρισμα, δεν αποτελεί κύρια κατοικία.

- 2) Στοιχεία σχετιζόμενα με την κατανάλωση ύδατος του αγορασθέντος διαμερίσματος και συγκεκριμένα:

Τον με ημερομηνία έκδοσης 22.10.2015 λογαριασμό ύδρευσης και αποχέτευσης της Δ.Ε.Υ.Α.Θ. περιόδου κατανάλωσης 01.01.2015-30.04.2015 με κατανάλωση 2 κυβικά μέτρα και τον με ημερομηνία έκδοσης 28.03.2016 λογαριασμό ύδρευσης και αποχέτευσης περιόδου κατανάλωσης 01.05.2015-31.08.2015 με κατανάλωση 7 κυβικά

μέτρα. Από τους ανωτέρω λογαριασμούς προκύπτει ότι το αγορασθέν διαμέρισμα δεν κατοικούνταν σε μόνιμη βάση, καθώς η κατανάλωση ύδατος ήταν εξαιρετικά χαμηλή.

- 3) Παραστατικά που αφορούν σε αγορά επίπλων και ηλεκτρικών συσκευών τα οποία παραδόθηκαν στη διεύθυνση του αγορασθέντος διαμερίσματος, στα οποία αναγράφονται ως τηλέφωνα επικοινωνίας οι αριθμοί κινητού και σταθερού τηλεφώνου της, αδελφής του συζύγου της προσφεύγουσας. Από τα παραστατικά αυτά προκύπτει ότι αγοράστηκε μεν ο οικιακός εξοπλισμός με τόπο παράδοσης το συγκεκριμένο ακίνητο, ωστόσο δεν αποδεικνύεται η μόνιμη εγκατάσταση της προσφεύγουσας στην Ελλάδα (το ακίνητο θα μπορούσε να είχε επιπλωθεί προκειμένου να χρησιμοποιηθεί για τη διαμονή της κατά τις επισκέψεις της στην Ελλάδα).

Επειδή, από το ηλεκτρονικό αρχείο υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (σύστημα taxis) φορολογικών ετών 2014 και 2015 δεν προκύπτει να δηλώθηκε από την προσφεύγουσα και το σύζυγό της κάποιο εισόδημα αποκτηθέν στην Ελλάδα (δηλώθηκαν το φορολογικό έτος 2014 μόνο 0,27€ ως τόκοι ημεδαπής προέλευσης), αυτοί υπέβαλαν τις φορολογικές δηλώσεις τους ως κάτοικοι αλλοδαπής, ενώ και το αγορασθέν διαμέρισμα δηλώθηκε ως δευτερεύουσα κατοικία τους.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα από την προσφεύγουσα στη φορολογική αρχή δικαιολογητικά, αλλά και τα συνυποβληθέντα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δε σχηματίζεται η πεποίθηση ότι αυτή μετοίκησε στην Ελλάδα και έγινε μόνιμη κάτοικός της εντός της διετίας από την απόκτηση του ακινήτου της για το οποίο της χορηγήθηκε απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης βάσει του Ν. 1078/1980 και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Με αριθμό03.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Κύριος φόρος	4.132,03€
Δημοτικός φόρος	123,96€
Πρόσθετος φόρος	4.132,03€
Συνολικό ποσό	8.388,02€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

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.