



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 3/9/2019

Αριθμός απόφασης 2476

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 5/4/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθ. /12-2-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /12-2-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 12/2/2011 οικεία έκθεση ελέγχου.

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 5/4/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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' αρ./12-2-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου , έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 6.180,00 €, πλέον 3.252,00 € (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν4174/2013).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως :

Στις 21/9/2015 ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ την υπ./21-9-2015 δήλωση μεταβίβασης ακινήτου. Η δήλωση αυτή αφορούσε την αγορά κατά πλήρη κυριότητα οριζόντιας ιδιοκτησίας κτιρίου Α συνολικής επιφάνειας 193,34 τ. μ ενός συγκροτήματος κατοικιών , το οποίο έχει ανεγερθεί σε τμήμα οικοπέδου (κάθετη ιδιοκτησία) επιφάνειας 965 ,12 τ. μ το οποίο βρίσκεται στην επί της οδού

Με την υποβολή της ανωτέρω δήλωσης ο προσφεύγων προκειμένου να λάβει την απαλλαγή Α κατοικίας βάσει των διατάξεων της παρ 4 και 5 του άρθρου 23 του ν 3943/2011 υπέβαλλε υπεύθυνη δήλωση του ν 1599/86 με αρ. πρωτ./16-9-2015 στην οποία δήλωσε ότι διαμένει στο εξωτερικό και προτίθεται να εγκατασταθεί στη ΕΛΛΑΔΑ εντός διετίας από την αγορά του ως άνω ακινήτου.

Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ εξέδωσε την υπ. αρ./8-10-2018 εντολή ελέγχου προκειμένου να διαπιστώσει την εφαρμογή των διατάξεων του ν 3943/2011.

Ύστερα από τον διενεργηθέντα έλεγχο, διαπιστώθηκε από την βάση δεδομένων του TAXIS, ότι στις 13/11/2015 με την υπ. αρ. α/α/...../2015 δήλωση μεταφέρθηκε ο προσφεύγων από την Δ.Ο.Υ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ στην Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ με διεύθυνση

Υποβλήθηκαν δηλώσεις φόρου εισοδήματος στην Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ με την ανωτέρω διεύθυνση για τις χρήσεις 2015, 2016, 2017 με τις οποίες δηλώθηκε το ανωτέρω ακίνητο χωρίς άλλη απόδειξη ότι η μόνιμη κατοικία του προσφεύγοντος είναι η Ελλάδα (μισθοδοσία, αποδείξεις ΔΕΗ ΕΥΔΑΠ κλπ).

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ εστάλη στον προσφεύγοντα συστημένη επιστολή με την οποία του γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα να υποβάλλει εμπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του ν 4174/2013 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τις διατάξεις του ν 4512/2018 και επιπρόσθετα εστάλη πρόσκληση του άρθρου 14 του ν 4174/2013 στις οποίες ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Κατόπιν των ανωτέρω από τη αρμόδια Δ.Ο.Υ συντάχθηκε Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και Προσωρινός Προσδιορισμός φόρου μεταβίβασης ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν 4174/2013 όπου ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε και στην συνέχεια εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Τυγχάνει Νορβηγός υπήκοος, ο οποίος διαμένει πλέον στην Ελλάδα και δη στην Γλυφάδα, επί της οδού, σε ακίνητο το οποίο αγόρασε κατά το έτος 2015 σύμφωνα με τις διατάξεις του (Ν. 1587/1950 και Ν. 1078/1980) όπου έλαβε την προβλεπόμενη στο άρθρο 1 του Ν. 1078/1980, όπως είχε τροποποιηθεί και ίσχυσε με το άρθρο 23 του Ν. 3943/2011, απαλλαγή εκ ποσού 200.000 € λόγω πρώτης κατοικίας και με τον όρο της εγκατάστασής του στην Ελλάδα εντός διετίας, όπως και έπραξε

2.Τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 του Α.Ν. 1521/1950, ο οποίος κυρώθηκε με τον Ν. 1587/1950

3. την ΠΟΛ 1011/2010 με τίτλο «Καθορισμός των δικαιολογητικών που υποβάλλονται για την χορήγηση απαλλαγής από το φόρο κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας με αγορά ή αιτία θανάτου ή γονικής παροχής» :

4.Το με αριθμό πρωτοκόλλου Φ.131360/31913/14/9.1.2015 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών με θέμα «Βεβαίωση Μονίμου Κατοικίας», στο οποίο αναφέρεται ότι : «...Κατά την θεωρητική διδασκαλία, κατοικία είναι ο νομικός δεσμός του προσώπου προς ορισμένη εδαφική περιοχή, η οποία καθίσταται κατά αυτόν τον τρόπο αφενός μεν στοιχείο των νομικών σχέσεων του προσώπου, αφετέρου δε στοιχείο εξατομικεύσεως τούτου. Ο δεσμός αυτός δημιουργείται από το γεγονός ότι κάποιος καθιστά σύμφωνα με την βούλησή του έναν τόπο ως το κέντρο των βιοτικών σχέσεων του δηλαδή των κοινωνικών, επαγγελματικών κλπ. Έτσι για την απόκτηση εκούσιας κατά τα ανωτέρω κατοικίας απαιτούνται : α) το υλικό στοιχείο της πραγματικής εγκατάστασης σε ορισμένο τόπο, η οποία συνάγεται από κάποιες πράξεις του προσώπου όπως λόγου χάριν από την διατήρηση οικίας, από την εργασία, την επαγγελματική δραστηριότητα κ.λ.π. και β) το βουλευτικό στοιχείο της μόνιμης εγκατάστασης, δηλαδή η πρόθεση του προσώπου να χρησιμοποιήσει αυτόν τον τόπο ως κέντρο των βιοτικών του σχέσεων προς μόνιμη και σταθερή για αρκετό (ορισμένο ή αόριστο) χρόνο παραμονή στο συγκεκριμένο τόπο.εφόσον προκύπτει πραγματική εγκατάσταση που αποδεικνύεται με την υποβολή από τον ενδιαφερόμενο απόδειξης λογαριασμού ΔΕΚΟ ή αντιγράφου εκκαθαριστικού της οικείας Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.). ... Εάν αιτιολογημένως, η ιδιότητα του μόνιμου κατοίκου δεν μπορεί να αποδειχθεί από τα ανωτέρω δικαιολογητικά, αυτή αποδεικνύεται από τον ενδιαφερόμενο με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο...».

5.Στην προκειμένη περίπτωση, τυγχάνει Νορβηγός υπήκοος, ο οποίος αγόρασε ακίνητο στην Ελλάδα και δη στην Γλυφάδα, επί της οδού, δυνάμει του υπ'αριθμ./22.9.2015 Συμβολαίου της Συμβολαιογράφου Αθηνών Έκτοτε δε διαμένει στην Ελλάδα, υποβάλλει εδώ τις δέουσες φορολογικές του δηλώσεις φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, τις οποίες προσκομίζει και επικαλείται, ενώ κατά προηγούμενο χρονικό διάστημα υπέβαλε φορολογικές δηλώσεις στην Νορβηγία τις οποίες επίσης προσκομίζει.

Σημειωτέον ότι ήδη από το έτος 2015 διατηρεί στην τράπεζα τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό IBAN, τον οποίο άνοιξε στις 2.6.2015, μέσω του οποίου πραγματοποιεί τις συναλλαγές του και πληρώνει τις υποχρεώσεις του στην Ελλάδα. Από την κίνηση του εν λόγω λογαριασμού κατά το χρονικό διάστημα 2015 – 2017, την οποία προσκόμισε και επικαλείται, προκύπτει σαφώς και άνευ ετέρου ότι διαμένει και έχει εν τοις πράγμασι εγκατασταθεί στην Ελλάδα εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των δύο ετών που απαιτούσε ο νόμος. Ειδικότερα, από την εν λόγω κίνηση του τραπεζικού του λογαριασμού προκύπτουν οι εξής συναλλαγές :

α) Προμήθειες από το σούπερ μάρκετ, ανά τακτά χρονικά διαστήματα και δη : στις 11.9.2015, 14.9.2015, 15.9.2015, 17.9.2015, 21.9.2015, 23.9.2015, 28.9.2015, 1.10.2015, 15.10.2015, 20.10.2015, 26.10.2015, 30.10.2015, 2.11.2015, 9.11.2015, 9.11.2015, 16.11.2015, 25.11.2015, 27.11.2015, 2.12.2015, 4.12.2015, 9.12.2015, 13.1.2016, 18.1.2016, 25.1.2016, 26.1.2016, 1.2.2016, 3.2.2016, 8.2.2016, 26.2.2016, 29.2.2016, 3.3.2016, 8.3.2016, 11.3.2016, 18.3.2016, 29.3.2016, 1.4.2016, 5.4.2016, 11.4.2016, 18.4.2016, 20.4.2016, 25.4.2016, 4.5.2016, 9.5.2016, 12.5.2016, 13.5.2016, 20.5.2016, 30.5.2016, 3.6.2016, 9.6.2016, 13.6.2016, 16.6.2016, 22.6.2016, 24.6.2016, 18.7.2016, 22.7.2016, 25.7.2016, 5.8.2016, 8.8.2016, 12.8.2016, 26.8.2016, 5.9.2016, 7.9.2016, 12.9.2016, 13.9.2016, 16.9.2016, 26.9.2016, 3.10.2016, 5.10.2016, 7.10.2016, 10.11.2016, 17.10.2016, 20.10.2016, 27.10.2016, 1.11.2016, 11.11.2016, 24.11.2016, 1.12.2016, 5.12.2016, 9.12.2016, 9.1.2017, 16.1.2017, 17.1.2017, 19.1.2017, 20.1.2017, 30.1.2017, 7.2.2017, 14.2.2017, 20.2.2017, 22.2.2017, 1.3.2017, 9.3.2017, 16.3.2017, 23.3.2017, 3.4.2017, 7.4.2017, 13.4.2017, 18.4.2017, 3.5.2017, 19.5.2017, 31.5.2017, 6.6.2017, 12.6.2017, 15.6.2017, 21.6.2017, 28.6.2017, 5.7.2017, 7.7.2017, 13.7.2017, 19.7.2017, 24.7.2017, 7.8.2017, 10.8.2017, 4.9.2017, 7.9.2017, 8.9.2017, 19.9.2017, 25.9.2017, 2.10.2017, 3.10.2017, 6.10.2017, 13.10.2017, 25.10.2017, 31.10.2017, 3.11.2017, 9.11.2017, 17.11.2017, 23.11.2017, 27.11.2017, 13.12.2017, 15.12.2017, 27.12.2017, 28.12.2017.

β) Πληρωμές λογαριασμών υπηρεσιών κοινής ωφέλειας (ΕΥΔΑΠ, ΔΕΗ κλπ) και κινητής τηλεφωνίας – τηλεόρασης – ιντερνέτ (..... κλπ) και δη : 14.9.2015, 16.11.2015, 30.11.2015, 12.1.2016, 14.1.2016, 4.2.2016, 8.2.2016, 9.2.2016, 22.3.2016, 20.4.2016, 9.5.2016, 12.5.2016, 19.5.2016, 6.6.2016, 23.6.2016, 20.7.2016, 29.7.2016, 2.8.2016, 23.9.2016, 4.10.2016, 11.10.2016, 14.10.2016, 22.11.2016, 29.11.2016, 5.1.2017, 12.1.2017, 16.2.2017, 20.3.2017, 21.4.2017, 5.5.2017, 12.5.2017, 19.6.2017, 27.6.2017, 5.7.2017, 14.7.2017, 8.9.2017, 2.10.2017, 9.10.2017, 30.10.2017.

γ) Προμήθεια βενζίνης και χρήση πάρκινγκ στην Ελλάδα και δη : 18.9.2015, 1.10.2015, 22.10.2015, 26.10.2015, 3.11.2015, 9.11.2015, 12.11.2015, 17.11.2015, 23.11.2015, 25.11.2015, 8.12.2015, 14.1.2016, 28.1.2016, 8.2.2016, 12.2.2016, 2.3.2016, 15.3.2016, 17.3.2016, 4.4.2016, 7.4.2016, 19.4.2016, 22.4.2016, 10.5.2016, 16.5.2016, 18.5.2016, 1.6.2016, 8.6.2016, 14.6.2016, 21.6.2016, 29.6.2016, 7.7.2016, 13.7.2016, 14.7.2016, 21.7.2016, 26.7.2016, 9.8.2016, 16.8.2016,

29.8.2016, 30.8.2016, 7.9.2016, 13.9.2016, 19.9.2016, 29.9.2016, 3.10.2016, 17.10.2016, 20.10.2016, 27.10.2016, 31.10.2016, 3.11.2016, 21.11.2016, 23.11.2016, 6.12.2016, 24.1.2017, 9.2.2017, 2.20.2017, 24.2.2017, 1.3.2017, 13.3.2017, 21.3.2017, 27.3.2017, 5.4.2017, 19.4.2017, 28.4.2017, 9.5.2017, 11.5.2017, 23.5.2017, 15.6.2017, 22.6.2017, 6.7.2017, 14.7.2017, 17.7.2017, 4.8.2017, 7.8.2017, 5.9.2017, 13.9.2017, 18.9.2017, 25.9.2017, 4.10.2017, 5.10.2017, 12.10.2017, 17.10.2017, 27.10.2017, 1.11.2017, 27.11.2017, 5.12.2017, 8.12.2017, 13.12.2017, 22.12.2017, 28.12.2017.

δ) Πληρωμή λογαριασμών σε ελληνικά εστιατόρια (..... κλπ), πολυκαταστήματα που έχουν καταστήματα (.....κλπ), εμπορικές επιχειρήσεις με καταστήματα στην Ελλάδα (..... κλπ), καταστήματα παροχής υπηρεσιών (κομμωτήρια κλπ).

Συμπερασματικά από την ως άνω κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού, προκύπτει αναμφισβήτητα ότι πραγματοποίησε σχεδόν καθημερινά ήδη από το έτος 2015 και καθ' όλο το έτος 2016 και 2017 συναλλαγές στην Ελλάδα, γεγονός που αποδεικνύει σαφώς, άνευ ετέρου και πέραν πάσης αμφιβολίας ότι εγκαταστάθηκε και διέμενε στην Ελλάδα εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των δύο ετών που τάσσει ο νόμος, καθιστώντας έτσι την Ελλάδα κέντρο των ζωτικών του προσωπικών και κοινωνικών συμφερόντων.

6.Ο προσφεύγων εν συνεχεία με το υπ. αρ. πρωτ. ΔΕΔ/31-7-2019 υπόμνημα του προσκόμισε:

α) φωτοαντίγραφα των λογαριασμών ΔΕΚΟ, ΔΕΗ ΟΤΕ κλπ.

β) Ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης μεταξύ του προσφεύγοντος και της εταιρείας από την οποία αγόρασε το ως άνω κρινόμενο διαμέρισμα, στο οποίο αναγράφεται ότι ο προσφεύγων θα διαμένει επί του διαμερίσματος το οποίο βρίσκεται στην οδό μέχρι παραδόσεως σε αυτόν του κρινόμενου ακινήτου με δαπάνες της πωλήτριας εταιρείας .

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 τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 1078/1980, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

«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 οικογένειάς 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.....

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, από έγγαμο ο οποίος παρουσιάζει αναπηρία τουλάχιστον 67% από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία μέχρι ποσού αξίας διακοσίων εβδομήντα πέντε χιλιάδων (275.000) ευρώ. Το ποσό αυτό προσαυξάνεται κατά είκοσι πέντε χιλιάδες (25.000) ευρώ για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα αυτού και κατά τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα του....

3. 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')......

Αν ο αγοραστής δεν εγκατασταθεί στην Ελλάδα εντός προθεσμίας 2 (δύο) ετών από την αγορά, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση το αργότερο εντός προθεσμίας 6 (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 σύμφωνα με το άρθρο 23 παρ 1 του Ν 4174/2013 η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα,

ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

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 1παρ 8 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 τις παρ 2 και 3 του άρθρου 8 του Ν 1521/1950.

Επειδή σύμφωνα με το 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 σε ποσοστό 100% επί του κύριου. Ο ανωτέρω φόρος δεν μπορεί να μειωθεί κατά τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 2 του Ν 2523/1997.

Επειδή ο προσφεύγων με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής επικαλέστηκε τα ως άνω αναφερόμενα αποδεικτικά στοιχεία προκειμένου να αποδείξει την εγκατάσταση του στην ΕΛΛΑΔΑ. Η κίνηση του υπ. αρ. τραπεζικού λογαριασμού της αφορά το διάστημα από 7/9/2015 έως και 28/12/2017.

Επειδή με του υπ. αρ. ΔΕΔ/31-7-2019 υπόμνημα του προσκόμισε φωτοτυπίες των αποδεικτικών στοιχείων που επικαλείται ήτοι:

1. Μετάφραση του φορολογικού πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας για το έτος 2015 από την ΝΟΡΒΗΓΙΑ.
2. Μετάφραση των φορολογικών του δηλώσεων από την Νορβηγία για τα έτη από 2009-2014.
3. Βεβαίωση εγγραφής πολίτη κράτους μέλους της ευρωπαϊκής ένωσης.
4. Ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης της εταιρείας
5. Απόδειξη μισθωτηρίου 2015.
6. Αποδείξεις ΕΥΔΑΠ –ΔΕΗ.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ στις απόψεις της αναφέρει ότι τα δικαιολογητικά που επικαλείται ο προσφεύγων δεν προσκομίστηκαν στο χρονικό διάστημα των 20 ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου αλλά υποβλήθηκαν το πρώτον με την ενδικοφανή προσφυγή και δεν προσκομίστηκαν οι αντίστοιχες αποδείξεις που να δικαιολογούν τις αναλώσεις υπηρεσιών κοινής ωφέλειας .

Επειδή από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για την χρήση 2015 δεν προκύπτει ιδιοκατοίκηση στην οδό επί της οποίας υφίσταται το κρινόμενο ακίνητο.

Επειδή από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για την χρήση 2016 έχει δηλωθεί χρόνος ιδιοκατοίκησης στο κρινόμενο ακίνητο 3 μήνες και δαπάνες μηδέν και στην χρήση 2017 δώδεκα μήνες ιδιοκατοίκηση και δαπάνες 21.1571 (κωδ. 049).

Επειδή από τους λογαριασμούς της ΔΕΗ για τα έτη 2017 και 2018 προκύπτει κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος σύμφωνα με τις προσκομισθείσες αποδείξεις για το κρινόμενο ακίνητο στην οδό ως ακολούθως :

Από 18/9/2018 μέχρι 15/11/2018 αξία κατανάλωσης έναντι 248 €

Από 19/7/2018 μέχρι 17/9/2018 αξία έναντι κατανάλωσης 335€

Από 17/5/2018 μέχρι 18/7/2018 αξία κατανάλωσης έναντι 99,97€

Από 18/9/2017 μέχρι 16/5/2018 αξία έκτακτος λογαριασμός ποσό επιστροφής 252,00
κατανάλωση Kwh 3.283X 0,09460€/ Kwh

Από 18/1/2018 μέχρι 15/3/2018 αξία κατανάλωσης έναντι 313,03€

Από 14/11/2017 μέχρι 17/1/2018 αξία κατανάλωσης έναντι 353,66 €

Από 18/9/2017 μέχρι 13/11/2017 αξία κατανάλωσης έναντι 170€

Από 2/6/2017 μέχρι 17/9/2017 αξία κατανάλωσης εκκαθαριστικός 343,76€

κατανάλωση Kwh 3.311 X 0,10252 €/ Kwh

Από 2/6/2017 μέχρι 16/7/2017 αξία κατανάλωσης -5,45€

Από 17/2/2017 μέχρι 1/6/2017 αξία κατανάλωσης εκκαθαριστικός 36,36€

κατανάλωση Kwh 340X 0,09459 €/ Kwh

Από 27/3/2017 μέχρι 25/4/2017 αξία κατανάλωσης έναντι 21,82€

Από 17/2/2017 μέχρι 26/3/2017 αξία κατανάλωσης έναντι 27,63€

Από 17/5/2018 μέχρι 15/1/2019 αξία κατανάλωσης εκκαθαριστικός 345,68€

κατανάλωση Kwh 3551X 0,09460 €/ Kwh

Οι ως άνω λογαριασμοί αφορούν την Α κατοικία του προσφεύγοντος στην οδό

Επειδή εκτός των ανωτέρω λογαριασμών της Δ.Ε.Η., ο προσφεύγων προσκόμισε και αντίστοιχους λογαριασμούς της Δ.Ε.Η. που αφορούσαν την περίοδο της διαμονής του σε ενοικιασμένο διαμέρισμα στην στο οποίο διέμεινε προσωρινά μέχρι την αποπεράτωση της αγορασθείσας Α' κατοικίας του και την παράδοσή της σε αυτόν.

Σύμφωνα με το από 01-07-2015 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης, μεταξύ των εκμισθωτών (.....) και της μισθώτριας εταιρείας η οποία ήταν και η πωλήτρια του ακινήτου, το μίσθιο (στην) θα χρησιμοποιείτο αποκλειστικά ως κύρια κατοικία του προσφεύγοντα και της οικογένειάς του, από 01-07-2015 έως και 30-06-2016.

Σύμφωνα επίσης με το από 29-07-2015 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της πωλήτριας εταιρείας και του προσφεύγοντα, η δαπάνη για την εκμίσθωση του ως άνω ακινήτου (.....), θα βάρυνε την πωλήτρια ως άνω εταιρεία.

Επειδή προσκομίστηκαν λογαριασμοί της Δ.Ε.Η. από 08-05-2015 μέχρι και 06-09-2016, από τους οποίους προκύπτει η κατανάλωση ρεύματος και οι οποίοι αν και εκδόθηκαν στο όνομα του ιδιοκτήτη του ακινήτου, εξοφλήθηκαν από τον προσφεύγοντα, όπως προκύπτει από την κίνηση του υπ' αρ. τρεχούμενου λογαριασμού του προσφεύγοντα στην

Επειδή, από την προσκομισθείσα κατάσταση με τις κινήσεις του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού, από 07-09-2015 έως και 28-12-2017 (άνοιγμα λογ. 02-06-2015), προκύπτει βάσει της αιτιολογίας της τράπεζας, ότι αυτές αφορούν σε πληρωμές για αγορά καταναλωτικών αγαθών και πληρωμές λογαριασμών κοινής ωφελείας και ότι διενεργούνται συνεχώς και αδιαλείπτως για όλο το ως άνω χρονικό διάστημα.

Επειδή, με την προσκόμιση, με την ενδικοφανή προσφυγή και με το υπόμνημά του, όλων των ανωτέρω αναφερόμενων δικαιολογητικών και την κατάσταση με τις κινήσεις του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού, αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων είχε μόνιμα εγκατασταθεί στην Ελλάδα εντός της οριζόμενης από τις διατάξεις του άρθ. 1 του Ν. 1078/1980 προθεσμίας των δύο (2) ετών.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα έχουν αποδειχθεί, γίνονται δεκτοί βάσει της παρούσας απόφασης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 5/4/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./12-2-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης/2019

Διαφορά φόρου	0
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

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

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 .