



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 14-01-2020

Αριθ. απόφ.:71

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'(22-03-2017) με θέμα <<Οργανισμός Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)>>, όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ.Β'/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. 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 με αριθ. πρωτ./16-09-2019 ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ./25-07-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) έτους 2014 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα. .

5. Τις απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ.πρωτ./16-09-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./25-07-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2014 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό φόρου **3.575,64€** (οφειλόμενος κύριος φόρος 3% ποσού 1.419,66€, πλέον δημοτ. φόρος 3% ποσού 42,59€, πλέον πρόσθετος φόρος 100% άρθρου 1 του Ν.1078/1980 ποσού 1.462,25€, πλέον τόκοι άρθρου 53 του Ν.4174/2013 ποσού 651,14€).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της με αριθ./09-05-2019 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, για τον έλεγχο της με αριθ./05-06-2014 δήλωσης Φ.Μ.Α. που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ., με την οποία δηλώθηκε η αγορά κατά πλήρη κυριότητα 100% από την προσφεύγουσα ενός διαμερίσματος γ' ορόφου επιφάνειας 47,80τμ επί οικοπέδου εκτάσεως 84,80τμ, που βρίσκεται στη, με ποσοστό συνιδιοκτησίας 12,84%, αντικειμενικής αξίας 47.322,00€ (ορισθέν τίμημα 20.000,00€), βάσει της οποίας δεν κατεβλήθη φόρος, λόγω αιτήματος απαλλαγής α' κατοικίας. που ζήτησε η προσφεύγουσα και της χορηγήθηκε.

Στη συνέχεια με το με αριθ./20-06-2014 συμβόλαιο πώλησης οριζοντίου ιδιοκτησίας του συμβολαιογράφου, η προσφεύγουσα προέβη στην αγορά του ως άνω περιγραφόμενου ακινήτου ιδιοκτησίας

Από τον έλεγχο της υπόθεσης από τη Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ διαπιστώθηκε ότι δεν συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις για την απαλλαγή α' κατοικίας, συνεπώς πρέπει να καταλογιστεί ο αναλογών φόρος μεταβίβασης και για το λόγο αυτό εξεδόθη η με αριθ. πρωτ./15-05-2019 πρόσκληση προς την προσφεύγουσα, στην οποία ανταποκρίθηκε με την υποβολή του: α)με αριθ. πρωτ./31-05-2019 υπομνήματος της, στο οποίο προσκόμισε άδειες παραμονής της από το έτος 2000 και μεταγενέστερα και β)με αριθ. πρωτ./24-06-2019 συμπληρωματικού υπομνήματος της στο οποίο προσκόμισε έγγραφα του Ληξιαρχείου της Ουκρανίας όπου αναφέρεται μεταξύ άλλων ως εθνικότητα, η ελληνική.

Κατόπιν των ανωτέρω, μετά την υποβολή του πρώτου υπομνήματος και πριν την υποβολή του δεύτερου, συντάχθηκε το με αριθ./13-06-2019 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 καθώς και η με αριθ./13-06-2019 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. λόγω άρσης της χορηγηθείσας απαλλαγής, τα οποία κοινοποιήθηκαν στις 27-06-2019 στην προσφεύγουσα, προκειμένου να υποβάλλει τις αντιρρήσεις της εντός 20ημέρου από την κοινοποίηση.

Η τελευταία υπέβαλε μέσω του πληρεξουσίου δικηγόρου της, το με αριθ. πρωτ./16-07-2019 υπόμνημα στο οποίο προβάλλει τις αντιρρήσεις της, αναφέροντας τη μόνιμη κατοικία της

στην Ελλάδα από το έτος 2000 και προσκομίζοντας έγγραφα όπου επιβεβαιώνεται η ελληνική εθνική καταγωγή της, τα οποία δεν έγιναν δεκτά από τον έλεγχο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή αυτή ως εμπρόθεσμη, να ακυρωθούν άλλως εξαφανιστούν η προσβαλλόμενη πράξη και η συνημμένη έκθεση ελέγχου και να απαλλαγεί οριστικά από τον καταλογισθέντα φόρο, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Μη συνδρομή των νόμιμων όρων για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, οι οποίες τυγχάνουν ακυρωτέες κατά πάγια νομολογία των Διοικητικών Δικαστηρίων.

Πληρεί τις προϋποθέσεις απαλλαγής α' κατοικίας, αφού διαμένει μόνιμα και νόμιμα στην Ελλάδα από το έτος 2000 έως σήμερα (προσκομίζει τις άδειες παραμονής και έγγραφα που αποδεικνύουν την ελληνική ιθαγένεια ως τέκνο γεννηθέν από έλληνα πατέρα).

2. Παράβαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου και παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης σε συνδυασμό με τις δύσκολες οικονομικές συνθήκες.

Μη σύννομη η διοικητική πράξη, αφού επιχειρεί να θίξει παγιωμένη διοικητική κατάσταση, πέραν της πενταετίας. Είχαν ελεγχθεί οι προϋποθέσεις απαλλαγής από τη Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ και ήταν απόλυτα εφesuχασμένη ότι δεν οφείλει φόρο.

3. Ελλιπής και εσφαλμένη αιτιολογία των υπό κρίση προσβαλλόμενων πράξεων. Ουδεμία αιτιολογία – επεξήγηση αναγράφεται στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης. Καθαρά τυπικό σημείο η μη ύπαρξη άδειας διαμονής με την ένδειξη «επί μακρόν διαμένων».

4. Παράβαση της αρχής της ισότητας. Σε συνάρτηση με τον προηγούμενο ισχυρισμό, μπορεί κάποιος με την τυπική αναγραφή «επί μακρόν διαμένων» στην άδεια διαμονής να τύχει απαλλαγής, ενώ η ίδια να μη θεωρείται «μακράν διαμένουσα», μετά από διαμονή 19 ετών στην Ελλάδα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 & 5 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.

Ως αξία του ακινήτου ή του εμπράγματος σ' αυτό δικαιώματος ή του πλοίου, λογίζεται η αξία (αγοραία ή αντικειμενική), την οποία έχει το ακίνητο ή το εμπράγματο στο ακίνητο δικαίωμα ή το πλοίο κατά την ημέρα της μεταβίβασης τους.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ.3 του Ν. 1078/1980 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) 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 απολαμβάνουν του καθεστώτος του επί μακρόν διαμένοντος στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 150/2006 (ΦΕΚ 160 Α΄).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.11 του Ν.1078/1980 με αποφάσεις του Υπουργού των 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 της ΠΟΛ.1101/24-06-2010 με θέμα: «Καθορισμός των δικαιολογητικών που υποβάλλονται για τη χορήγηση απαλλαγής από το φόρο κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας με αγορά ή αιτία», ορίζονται τα εξής:

Άρθρο πρώτο

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.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ: ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΜΕ ΑΓΟΡΑ

Άρθρο 1: 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.....

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

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 οικόπεδο 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,

β) δεν είναι συγγενής πρώτου βαθμού εξ αίματος ή αγχιστείας με τον πωλητή ή σύζυγός του,

γ) κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα επί ένα (1) τουλάχιστον έτος πριν τη χορήγηση της απαλλαγής,

δ)αναλαμβάνει την υποχρέωση να προσκομίσει, μετά την κατάρτιση του συμβολαίου, τα απαιτούμενα κατά περίπτωση πιστοποιητικά που τυχόν θα του ζητηθούν από τη Δ.Ο.Υ.

4. Αναλυτική κατάσταση ακινήτων σύμφωνα με το υπόδειγμα που είναι συνημμένο στην παρούσα και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της υπεύθυνης δήλωσης της προηγούμενης περίπτωσης, υπογεγραμμένη και από τους δύο συζύγους.

5. Η απόδειξη της μόνιμης κατοικίας στην Ελλάδα επί 1 (ένα) τουλάχιστον έτος πριν τη χορήγηση της απαλλαγής 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 κ.λ.π.

Άρθρο 2: Πρόσθετα δικαιολογητικά για ειδικές κατηγορίες δικαιούχων

Εκτός από τα απαραίτητα δικαιολογητικά που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο για όλες τις κατηγορίες δικαιούχων απαλλαγής κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας με αγορά, απαιτείται να συνυποβάλλονται και τα παρακάτω δικαιολογητικά κατά περίπτωση:.....

8. Ομογενείς:

α) Η ιδιότητα του ομογενούς, για τους ελληνικής καταγωγής υπηκόους της Αλβανίας και των χωρών της πρώην Σοβιετικής Ένωσης αποδεικνύεται με προσκόμιση του Ειδικού Δελτίου Ταυτότητας Ομογενούς που χορηγείται 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 εθνικότητάς τους στο Δελτίο Ταυτότητας Αλλοδαπού που χορηγείται από τις αρμόδιες αστυνομικές αρχές.....

10. Υπήκοοι τρίτων χωρών, οι οποίοι έχουν υπαχθεί στο καθεστώς των «επί μακρόν διαμενόντων», σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 150/2006 (ΦΕΚ 160 Α΄):

Για την απόδειξη της ιδιότητας του «επί μακρόν διαμένοντος» απαιτείται:

α) Άδεια διαμονής ενιαίου τύπου κατ' εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΚ) 1030/2002 του Συμβουλίου στην οποία θα υπάρχει η ένδειξη «επί μακρόν διαμένων - 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 διαμένοντος», σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 150/2006.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 23 του Ν.4174/2013 με θέμα «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης», 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 τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 περί «Αποτελεσμάτων Φορολογικού Ελέγχου», ορίζεται ότι:

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος.

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν.4174/2013 περί «Έκδοσης και Κοινοποίησης Προσδιορισμού Φόρου», ορίζεται ότι η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες : α)ονοματεπώνυμο ή επωνυμία φορολογουμένου, β)Α.Φ.Μ. φορολογουμένου, γ) ημερομηνία έκδοσης πράξης, δ)είδος προσδιορισμού φόρου και το θέμα που αφορά, ε)το ποσό της φορολογικής οφειλής, στ)την ημερομηνία μέχρι την εξόφληση του φόρου, ζ)τον τόπο εξόφλησης του φόρου, η)τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό του φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, θ)το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, ι)τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, κ)λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (Σ.τ.Ε. 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει

μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα και οι νομοθετικές πράξεις, όπως και κάθε κανόνας ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Συνεπώς, η διοίκηση μπορεί να ενεργήσει μόνο ότι επιτρέπεται από τους κανόνες αυτούς.

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθ./05-06-2014 δήλωση Φ.Μ.Α. σύμφωνα με την οποία προέβη σε αγορά κατά πλήρη κυριότητα 100% ενός διαμερίσματος γ' ορόφου επιφάνειας 47,80τμ επί οικοπέδου εκτάσεως 84,80τμ, που βρίσκεται στη, με ποσοστό συνιδιοκτησίας 12,84%, βάσει της οποίας δεν κατεβλήθη φόρος, λόγω αιτήματος απαλλαγής α' κατοικίας..

Επειδή ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους των φορολογούμενων, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, με τη διενέργεια ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4174/2013, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι, αφού είχαν ελεγχθεί οι προϋποθέσεις απαλλαγής με την υποβολή της δήλωσης δεν έπρεπε να θιγεί μία παγιωμένη διοικητική κατάσταση, ουδόλως ευσταθεί.

Εξάλλου το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό του κυρίου και προσθέτου φόρου παραγράφεται μετά πάροδο δέκα πέντε (15) ετών από του τέλους του έτους εντός του οποίου παρεσχέθη η απαλλαγή α' κατοικίας (05-06-2014).

Επειδή στην με αριθ./25-07-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) έτους 2014 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, περιέχονται όλες οι πληροφορίες που αφορούν την ανωτέρω πράξη, (αριθ.πρωτ., αριθ. πράξης, στοιχεία αγοραστή, πωλητή, στοιχεία συμβολαίου, προσδιορισμός φόρου, σημείωση σε περίπτωση αμφισβήτησης), έχουν μνημονευθεί οι διατάξεις του νόμου μεταβίβασης ακινήτων (Ν. 1521/1950) και του νόμου περί απαλλαγής α' κατοικίας και πρόσθετου φόρου (Ν.1078/1980), οι διατάξεις του Ν.4174/2013 βάσει του οποίου καθορίζονται οι φορολογικές διαδικασίες έκδοσης καταλογιστικών πράξεων και εκθέσεων ελέγχου και υπολογισμού τόκων, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας όσον αφορά ελλείψεις από την πράξη ουσιωδών στοιχείων που συγκροτούν μια νόμιμη διοικητική πράξη είναι αβάσιμος και αυθαίρετος .

Επειδή η επιβολή του φόρου στηρίζεται στο δικαίωμα του δημοσίου να επιβάλει και να εισπράττει το φόρο με βάση του δημοσίου δικαίου φορολογική έννομη σχέση που έχει ως αρχή την συνεισφορά στα δημόσια βάρη ανάλογα με την φοροδοτική ικανότητα των πολιτών, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι παραβιάζεται η συνταγματική αρχή της ισότητας με βάση την φοροδοτική ικανότητα είναι παντελώς αυθαίρετος, διότι η επιβολή του φόρου έγινε λαμβανομένου υπ όψιν των διατάξεων των προαναφερόμενων άρθρων.

Επειδή η προσφεύγουσα προκειμένου να αποδείξει ότι πληρεί τις προϋποθέσεις περί απαλλαγής του φόρου μεταβίβασης, προσκόμισε:

1. Φωτοαντίγραφα αδειών διαμονής της από 14-07-2000 έως και 05-03-2020, στις οποίες αναγράφεται ότι παρέχεται για εξαρτημένη εργασία.
2. Φωτοαντίγραφο του με αριθ. διαβατηρίου, που εκδόθηκε στις 06-06-2013 από τις αρμόδιες αρχές της Ουκρανίας, με ημερομηνία λήξης 06-06-2023.
3. Φωτοαντίγραφα, σε επίσημη μετάφραση, της καταχώρησης γάμου της προσφεύγουσας, όπου αναφέρεται ως εθνικότητά της η ελληνική και πιστοποιητικό γέννησης της κόρης της όπου αναφέρεται ως υπηκοότητα της η ελληνική.
4. Φωτοαντίγραφο της με αριθ./05-02-2014 Βεβαίωσης κατάθεσης αίτησης για έκδοση άδειας διαμονής, στην οποία αναγράφεται ως υπηκοότητα της προσφεύγουσας η ουκρανική.

Επειδή ο ισχυρισμός της ότι, αφού διαμένει μόνιμα και νόμιμα στην Ελλάδα επί 19 έτη συνεπώς πληρεί τις προϋποθέσεις για απαλλαγή α' κατοικίας, δεν ευσταθεί, εφόσον σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του Ν.1078/80 η μόνιμη κατοικία αποτελεί μεν αναγκαία προϋπόθεση αλλά απαιτεί ένταξη του αγοραστή στην κατηγορία των ομογενών από χώρα της πρώην Σοβιετικής Ένωσης, ή στην κατηγορία υπήκοοι τρίτων χωρών, οι οποίοι έχουν υπαχθεί στο καθεστώς των «επί μακρόν διαμενόντων».

Επειδή δεν προσκομίστηκε κάποιο από τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την απόδειξη κάποιας από τις ανωτέρω κατηγορίες (Ειδικού Δελτίου Ταυτότητας Ομογενούς που χορηγείται από τις αρμόδιες αστυνομικές αρχές ή άδεια διαμονής ενιαίου τύπου κατ' εφαρμογή του Κανονισμού 1030/2002 του Συμβουλίου, στην οποία θα υπάρχει η ένδειξη «επί μακρόν διαμένων - ΕΚ»), τα οποία καθορίζονται με την ΠΟΛ. 1101/2010, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται αποδεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./16-09-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜκαι την **επικύρωση** της με αριθ./25-07-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) έτους 2014 του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

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

Αριθ. πράξης:/25-07-2019

Σύνολο φόρου	1.462,25€
Πρόσθετος φόρος-τόκοι	2.113,39€
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	3.575,64€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

·
Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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