



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 20/5/2020

Αριθμός απόφασης 910

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 (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)», **όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει.**

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

δ. του άρθρου έκτου ,παρ 4 της από 30/3/2020 πράξης νομοθετικού περιεχομένου (α 75).

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 10/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθ./27-11-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ./27-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 27/11/2019 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 10/1/2020 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./27-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 6.135,79€, πλέον 6.135,79 € (πρόσθετος φόρος 100%, της παρ 8 του άρθ. 1 του ν 1078/1980) και δημοτικός φόρος 3% 184,07 € .

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως :

Ο προσφεύγων αγόρασε :

1) Το υπό στοιχεία (Β1) διαμέρισμα του Β ορόφου πάνω από το ισόγειο -πυλωτή ορόφου επιφανείας 65,20 τ.μ. επιφανείας ημιυπαιθρίων χώρων: α)5,22 τ.μ. και β)4,70 τ.μ. οι οποίοι τακτοποιήθηκαν σε χώρους κύριας χρήσης με το Ν.3843/2010 και ποσοστού συνιδιοκτησίας εξ αδιαιρέτου στο οικοπέδο (298,35/1000) μετά της ανηκούσης σε αυτό με δικαίωμα χρήσης υπό στοιχεία (Ρ2) ανοικτής θέσης στάθμευσης αυτοκινήτου που βρίσκεται εν μέρει στο στεγασμένο χώρο της πυλωτής και εν μέρει στον πίσω ακάλυπτο χώρο του οικοπέδου επιφανείας 10,13 τ.μ. πολυκατοικίας ανεγειρόμενης με το σύστημα αντιπαροχής επί οικοπέδου εκτάσεως 149,32 τ.μ. στο ,Περιφερειακής ενότητας Δυτικού Τομέα Αθηνών, Περιφέρειας Αττικής στο στη θέση Επίσης τακτοποιήθηκε με το Ν.4014/20: ως χώρος κύριας χρήσης (χώρος διαμερίσματος) χώρος των φωταγωγών 2,00 τ.μ. και

2) Μία αποθήκη με υπό στοιχεία «ΑΠΟΘΗΚΗ 1» του υπογείου επιφανείας 18,50τ.μ. και ποσοστού συνιδιοκτησίας (26,80/1000) μιας πολυκατοικίας που βρίσκεται στο ,Περιφερειακής ενότητας Δυτικού Τομέα Αθηνών, Περιφέρειας Αττικής στο Ο.Τ. στη θέση επί της οδού

Η συνολική Αντικειμενική Αξία του διαμερίσματος, μετά της ανηκούσης θέσης στάθμευσης βάσει της με αρ./19-12-2012 δήλωσης Φ.Μ.Α., προσδιορίστηκε σε πενήντα εννέα χιλιάδες πεντακόσια δέκα οκτώ ευρώ και τριάντα δύο λεπτά (59.518,32€) . Η αξία της Αποθήκης βάσει της με αρ./19-12-2012 δήλωσης ΦΜΑ προσδιορίστηκε σε δύο χιλιάδες εκατόν εννέα ευρώ (2.109,00€).

Συντάχθηκε το υπ' αρ./27-12-2012 συμβόλαιο αγοραπωλησίας οριζοντίων ιδιοκτησιών της συμβολαιογράφου με τίμημα: 62.000,00€, αντικειμενικής αξίας: 61.627,32€ και πλασματικής μεταβίβασης ποσοστού αδιαιρέτου οικοπέδου: 975,45€.

Ο προσφεύγων υπέβαλε με τις υπ' αρ./19-12-2012 και/19-12 2012 δηλώσεις Φ.Μ.Α με συνημμένα:

- 1) φύλλο υπολογισμού Αντικειμενικής Αξίας κατοικίας (έντυπο 1), με αξία: 58.302,720,
- 2) φύλλο υπολογισμού Αντικειμενικής Αξίας Αποθήκης (έντυπο 4), με αξία: 2.109,000,
- 3) φύλλο υπολογισμού Αντικειμενικής Αξίας θέσης στάθμευσης αυτοκινήτου (έντυπο 5), με αξία: 1.215,60€,

Με συνολική δηλωθείσα αντικειμενική αξία 61,627,32€, και αιτήθηκε την απαλλαγή από το φόρο για την αγορά Α' κατοικίας.

Κατά την υποβολή των δηλώσεων ΦΜΑ προκειμένου να τύχει της Απαλλαγής Α' κατοικίας ο προσφεύγων προσκόμισε τα εξής δικαιολογητικά όπως καθορίζονται από την ΠΟΛ. 1201/2010:

- 1) Η με αρ. /28-07-2009 Άδεια οικοδομής της Δ/σης Πολεοδομίας Δυτικής Αθήνας ,
- 2) Η με ημερ. 06/12/2012 Βεβαίωση Μηχανικού (σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 23 του Ν.4014/2011 & την παρ.16 του άρθρου 49 του ν.4030/2011) του αρχιτέκτονα για ακίνητο «ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ Β1 Β ΟΡΟΦΟΥ» επί της οδού
- 3) Η με ημερ. 17/12/2012 Βεβαίωση Μηχανικού (σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 23 του Ν.4014/2011 & την παρ.16 του άρθρου 49 του ν.4030/2011) του αρχιτέκτονα μηχανικού για **ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ Α Β Ι ΟΡΟΦΟΥ** » επί της οδού
- 4) Η με ημερ. 17/12/2012 Βεβαίωση Μηχανικού (σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 23 του Ν.4014/2011 & την παρ.16 του άρθρου 49 του ν.4030/2011) του αρχιτέκτονα μηχανικού για ακίνητο «ΥΠΟΓΕΙΑ **ΑΠΟΘΗΚΗ** επί της οδού
- 5) **Το με αρ. πρωτ. /30-10-2012** Πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης από το Δήμο Αγίων Αναργύρων **Καματερού** Νομού Αττικής, όπου εμφανίζεται ότι ο προσφεύγων έχει ένα (1) τέκνο γεννηθέν στις /2002 για το οποίο έχει γίνει μεταφορά της επιμέλειας του βάσει της με αρ. /2007 Αποφ. του Πολ.Πρωτ. Αθηνών
- 6) **Το με αρ. πρωτ. /21-1-2010** Διαζευκτήριο της Ιεράς Μητρόπολης Αττικής με το οποίο δηλώνεται η λύσις του γάμου του.
- 7) **Τη αρ. πρωτ. /19-12-2012** Υπεύθυνη δήλωση (του άρθρου 8 Ν. 1599/1986) με την οποία δήλωσε: «Τόσο εγώ όσο και το ανήλικο τέκνο μου: α) δεν έχουμε δικαίωμα πλήρους κυριότητας, επικαρπίας ή οίκησης σε άλλη κατοικία ή δικαίωμα πλήρους κυριότητας σε οικοδομήσιμο οικόπεδο ή ιδανικό μερίδιο οικοπέδου με ή κατοικίας ή δημοτικό ή κοινοτικό διαμέρισμα με πληθυσμό άνω των 3.000 κατοίκων και το οποία να πληρούν τις στεγαστικές ανάγκες μου, β) δεν έχουμε τύχει απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου , κληρονομιάς ή γονικής παροχής για την απόκτηση 1ης κατοικίας κατά το παρελθόν , γ) Δεν έχουμε μεταβιβάσει κατά την προηγούμενη πενταετία την επικαρπία ή δικαίωμα οίκησης ή ιδανικό μερίδιο κατοικίας ή την ψιλή κυριότητα ή επικαρπία ή ιδανικό μερίδιο οικοπέδου που πληρούσαν τις στεγαστικές ανάγκες μου συναθροιζόμενα με τα λοιπά ακίνητα της οικογενείας, δ) δεν είμαι συγγενής πρώτου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας με τον πωλητή ή σύζυγο του , ε) κατοικώ μόνιμα στην Ελλάδα

πριν (1) ένα χρόνο τουλάχιστον πριν τη χορήγηση της απαλλαγής και στ) αναλαμβάνω την υποχρέωση να προσκομίσω μετά την υπογραφή του συμβολαίου, τα απαιτούμενα πιστοποιητικά που τυχόν μου ζητηθούν από την Δ.Ο.Υ.,

8) Κατάσταση ακινήτων (χειρόγραφη) του προσφεύγοντος της απαλλαγής από το φόρο κατά την απόκτηση Α κατοικίας και των ανήλικων τέκνων αυτού όπου δήλωσε ότι: «δεν έχει υποβάλλει ποτέ μέχρι τώρα Ε9 διότι δεν έχω κανένα ακίνητο μέχρι τώρα»,

9) Τις υποβληθείσες Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του για τα οικονομικά έτη 2012, 2011, 2010, 2009, 2008 και 2007.

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ εκδόθηκε η υπ. αρ./14-1-2019 εντολή ελέγχου για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 1 του ν 1078/80 στις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΜΑ με αρ./19-12-2012,/19-12-2012 και/19-12-2012.

Από τον έλεγχο της αρμόδιας Υπηρεσίας προέκυψε ότι υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Β Περιστερίου η με αρ./30-4-2014 δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ.φακ./2011) για την αποβιώσασα το γένος (ΑΦΜ, θανούσα στις 12/07/2011) από το κληρονόμους της (μεταξύ αυτών και ο προσφεύγων):

A/A	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	Ιδιότητα με την οποία υποβλήθηκε η δήλωση
1				ΤΕΚΝΟ-ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ
2				ΕΓΓΟΝΟΣ
3				ΕΓΓΟΝΟΣ
4				ΣΥΖΥΓΟΣ

Δηλώθηκαν ως περιουσιακά στοιχεία της αποβιώσασης τα κάτωθι-ακίνητα:

Ένα (1) οικοπέδο εκτάσεως 178,48 τ.μ. μετά της επ' αυτού υπάρχουσας ισόγειας κατοικίας, συνολικής επιφάνειας 94,63 τ.μ. στο, Περιφερειακής ενότητας Δυτικού Τομέα Αθηνών , Περιφέρειας Αττικής στ ο Ο.Τ. και επί της οδού

Σύμφωνα με την ανωτέρω δήλωση φόρου κληρονομιάς δυνάμει της από 18/02/2011 ιδιόγραφης διαθήκης νόμιμα δημοσιευμένης από το Πρωτοδικείο Αθηνών στις 15/ 11/2013 καταλείπεται στους κληρονόμους της αποβιώσασης το προαναφερόμενο ακίνητο ως εξής: Α) το δικαίωμα της ψιλής κυριότητας περιέρχεται α) στο τέκνο της (ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ) κατά το ποσοστό 50% αδιαιρέτου, β) στον εγγονό της κατά το ποσοστό 25% αδιαιρέτου και γ) στον εγγονό της κατά το υπόλοιπο αντίστοιχο ποσοστό 25% εξ αδιαιρέτου και Β) το δικαίωμα της επικαρπίας περιέρχεται εξ ολοκλήρου στον κληρονόμο σύζυγό της Από την ανωτέρω έκταση του οικοπέδου ρυμοτομείται επιφάνεια 16,83 τμ. για τη διαπλάτυνση της οδού και το καθαρό εναπομένον μετά τη ρυμοτομία θα εκτάσεως 161,65 τμ.

Συνυποβλήθηκαν στην ανωτέρω δήλωση κληρονομιάς μεταξύ άλλων δικαιολογητικών τα κάτωθι:

1) Η με αρ. /14-07-2011 Ληξιαρχική πράξη θανάτου του Ληξιαρχείου Ιλίου σύμφωνα με το οποίο πέθανε στις 12/07/2011,

2) Το με αρ. /23-08-2011 Πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών του Δήμου Αγίων Αναργύρων -Καματερού με το οποίο οι πλησιέστεροι συγγενείς της κατά το θάνατο της ήταν: α) (σύζυγος), β) (τέκνο) και γ) (τέκνο προσφεύγων),

3) το με αρ. /18-02-2014 Πιστοποιητικό του Τμήματος Διαθηκών του Πρωτοδικείου Αθηνών το οποίο πιστοποιεί ότι :

«όπως προκύπτει από το **βιβλίο διαθηκών**, από 12/07/2011 έως χθες, δημοσιεύθηκε η **εξής** διαθήκη της οποίας διαθέτης φέρεται ότι **είναι η** το γένος **που** πέθανε στις 12/07/2011.

Η από 15/01/2011 ιδιόγραφη **διαθήκη της** που δημοσιεύθηκε από το Πρωτοδικείο Αθηνών κατά την συνεδρίαση της 22/06/2012 με αρ. πρακτικού / 2012- κηρύχθηκε κυρία με την απόφαση του αρ. /2012 **ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΗΚΕ** στο γενικό βιβλίο διαθηκών **του στον** τόμο με αύξοντα αριθμό

Η από 18/02/011 ιδιόγραφη διαθήκη της που δημοσιεύθηκε από το Πρωτοδικείο Αθηνών κατά τη συνεδρίαση του στις 15/11/2013 με αρ. πρακτικού /2013 κηρύχθηκε κυρία **με την απόφαση** του αρ. /2013 και καταχωρήθηκε στο γενικό βιβλίο διαθηκών Πρωτοδικείου Αθηνών στον "Τόμο με αύξοντα αριθμό

Εκτός από τις ανωτέρω διαθήκες δεν έχει δημοσιευθεί άλλη διαθήκη ούτε έχει περιέλθει στην αρμόδια υπηρεσίας αντίγραφο πρακτικού δημοσιεύσεως από άλλο δικαστήριο ή Προξενική αρχή».

4) Αντίγραφα των δημοσιευμένων διαθηκών της αποβιωσάσης και συγκεκριμένα:

α) η με αύξοντα αριθμό στο τόμο ιδιόγραφη διαθήκη σύμφωνα με την οποία η διαθέτουσα άφηνε κατά πλήρη κυριότητα ένα οικόπεδο με ένα σπίτι στην οδό αρ. ως εξής: **το 1/3** στο σύζυγο της, **το 1/3** στο γιό της (ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ) και **το 1/3** στα εγγόνια της : α) και β) (παιδιά του γιού της), ;ί

β) η με αύξοντα αριθμό στο τόμο ιδιόγραφη διαθήκη σύμφωνα με την οποία η διαθέτουσα άφηνε ένα οικόπεδο με ένα σπίτι στην οδό ως εξής : 1) το 50% της ψιλής κυριότητας στο γιό της, 2) το 50% της ψιλής κυριότητας στα εγγόνια της και (παιδιά του γιού της) κατά 25% στον καθένα και 3) την επικαρπία όλου του ακινήτου στο σύζυγο της

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώθηκε ότι -προσφεύγων όταν υπέβαλε στις **19-12-2012** τις με αριθμό/2012,/2012 και/2012 δηλώσεις Φ.Μ.Α. και ζήτησε την απαλλαγή φόρου για την αγορά Α κατοικίας του, είχε ήδη ακίνητο με πλήρη κυριότητα κατά το 1/3 « ένα οικόπεδο με ένα σπίτι στην οδό» ως κληρονομιαίο εκ διαθήκης της μητέρας του

Στις 16/11/2011 ο προσφεύγων είχε καταθέσει Αίτηση στο Μονομελές Πρωτοδικείο Αθηνών (Τμήμα διαθηκών) και ζήτησε να δημοσιευθεί η από 15-01-2011 ιδιόγραφη διαθήκη της μητέρας του Με τη με αρ. /16-11-2011 Έκθεση κατάθεσης δημοσίευσης διαθήκης ορίστηκε ημερομηνία συζήτησης στις 22/06/2012. Η ανωτέρω διαθήκη της μητέρας του όντως δημοσιεύθηκε από το Πρωτοδικείο Αθηνών κατά τη συνεδρίαση του στις 22/06/2012 με αρ. πρακτικού / 2012 κηρύχθηκε κυρία με την απόφαση του αρ. /2012 . Καταχωρήθηκε στο γενικό βιβλίο διαθηκών του στον τόμο με αύξοντα αριθμό

Σύμφωνα με την από 15/01/2011 ιδιόγραφη διαθήκη της η διαθέτουσα άφηνε « ένα οικόπεδο με ένα σπίτι στην οδό» στο γιό της κατά το 1/3 . Από τη με αρ. με αρ. / 30-04-2014 δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. /2011) για την αποβιώσασα το γένος (ΑΦΜ, θανούσα στις 12/07/2011) από τους κληρονόμους της προκύπτει ότι το κληρονομιαίο ακίνητο είναι :

Ένα (1) Οικόπεδο εκτάσεως 178,48 τ.μ. μετά της επ' αυτού υπάρχουσας ισόγειας κατοικίας , συνολικής επιφανείας 94,63 τ.μ. στο, Περιφερειακής ενότητας Δυτικού Τομέα Αθηνών , Περιφέρειας Αττικής στο Ο.Τ. και επί της οδού Με τη σημείωση ότι η έκταση του ακινήτου ρυμοτομεί™ επιφάνεια 16,83 τ.μ. για τη διαπλάτυνση της οδού και το καθαρό εναπομείναν ήταν μετά τη ρυμοτομία 161,65 τ.μ. (=174,48 - 16,83).

Συνεπώς ο προσφεύγων στις 19-12-2012 ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων ΦΜΑ) είχε δικαίωμα πλήρους κυριότητας κατά 1/3 επί οικοπέδου στο οποίο αντιστοιχεί εμβαδόν κτίσματος : (161,65 έκταση οικοπέδου Χ Σ.Α.Ο. 1,60 = 258,64 τμ.) * 1/ 3 = 86,21 τ.μ. (> 70,00τ.μ.) και από την ισόγεια κατοικία 94,63 τ.μ. * 1/ 3 = 31,54 τ.μ.,

άρα πληρούσε τις στεγαστικές του ανάγκες (διαζευγμένος, χωρίς επιμέλεια παιδιών) σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 15 του άρθρου 1 του Ν. 1078/1980

« 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 οικόπεδο 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., προσαυξανόμενα κατά είκοσι (20)τ.μ. για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα και κατά είκοσι πέντε (25)τ για το τρίτο και καθένα από τα επόμενο τέκνα, των οποίων την επιμέλεια έχει ο δικαιούχος».

Μεταξύ των δικαιολογητικών που υπέβαλε ο προσφεύγων για τη χορήγηση της απαλλαγής όπως καθορίζονται από την ΠΟΛ. 1201/2010 είναι:

1) η με αρ. πρωτ./19-12-2012 Υπεύθυνη δήλωση (του άρθρου 8 Ν.1599/1986) « Τόσο εγώ όσο και το ανήλικο τέκνο μου: α) δεν έχουμε δικαίωμα πλήρους κυριότητας επικαρπίας ή οίκησης σε άλλη κατοικία δικαίωμα πλήρους κυριότητας σε οικοδομήσιμο οικοπέδο ή ιδανικό μερίδιο οικοπέδου με ή κατοικίας σε δημοτικό ή κοινοτικό διαμέρισμα με πληθυσμό άνω των 3.000 κατοίκων και τα οποία να πληρούν τις στεγαστικές μας ανάγκες», και κατάσταση ακινήτων του δικαιούχου από τον φόρο κατά την απόκτηση της Α κατοικίας των ανηλίκων τέκνων του (ότι δεν έχει υποβάλει Ε9 και δεν έχει κανένα ακίνητο).

Κατά τις διατάξεις της παρ. 13 του άρθρου 1 του ν 1078/1980 ο προσφεύγων δεν τηρούσε τις προϋποθέσεις για την απαλλαγή Α κατοικίας και ακολούθως από την αρμόδια Δ.Ο.Υ εκδόθηκε Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου και Προσωρινή Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΜΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν 4174/2013 τα οποία κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα προκειμένου να διατυπώσει τις απόψεις του.

Ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ το με αρ. πρωτ./20-11-2019 υπόμνημα του, οι απόψεις του οποίου δεν έγιναν δεκτές και ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

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

1. Σύμφωνα με τις βασικές διατάξεις του Κληρονομικού Δικαίου ορίζεται ότι για τον κληρονόμο που καλείται ως εκ διαθήκης κληρονόμος ισχύουν οι ίδιες ημερομηνίες για την αποποίηση ή την αποδοχή της κληρονομιάς, όπως και στην περίπτωση που δεν υπάρχει διαθήκη. Ήτοι η τετράμηνη (4μην.) προθεσμία για αποποίηση, η οποία ωστόσο αρχίζει να μετρά από την ημέρα δημοσίευσης της διαθήκης και όχι από την ημέρα του θανάτου. Σύμφωνα λοιπόν με τα ανωτέρω, ο νόμος θεωρεί ότι κάποιος είναι κληρονόμος πλέον, δηλαδή έχει σιωπηρώς αποδεχθεί την κληρονομιά, όταν έχει παρέλθει άπρακτη η παραπάνω προθεσμία των 4 μηνών για να προβεί σε αποποίηση (λέγεται και πλασματική αποδοχή) ή προβεί σε Συμβολαιογραφική Πράξη Αποδοχής Κληρονομιάς. Τέλος, σύμφωνα με τη φορολογική Νομοθεσία, ορίζεται ότι στην περίπτωση αποδοχής της κληρονομιάς από την ημερομηνία δημοσίευσης της διαθήκης, ο κληρονόμος - φορολογούμενος υποχρεούται να αναγράψει στη δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9), την οποία θα υποβάλει προς τούτο, την ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου και στις περιπτώσεις που πρόκειται για εκ διαθήκης κληρονόμο, την ημερομηνία δημοσίευσης της διαθήκης.

2. Εν προκειμένω και κατόπιν των ανωτέρω γεγονότων, καθίσταται προφανές και βέβαιο, ότι εκλήθην ως κληρονόμος και άρα φορολογικά υπόχρεος αφ' ης στιγμής περιήλθε στην κυριότητα μου το δικαίωμα της ψιλής κυριότητας επί του ανωτέρω περιγραφόμενου οικοπέδου μετά της επ' αυτού ισόγειας κατοικίας, σε ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου, γεγονός το οποίο συνέβη **είτε** από την ημερομηνία μεταγραφής της Αποδοχής Κληρονομιάς, ήτοι την **05.06.2014**, **είτε** από την πάροδο της τετράμηνης προθεσμίας αποποίησης, από τη δημοσίευση της δεύτερης και τελευταίας χρονικό διαθήκης της αποβιωσάσης μητρός του, ήτοι από την **15.03.2014** = (15.11.2013 + 4 μήνες). **Συνεπώς και εφόσον υπαχθούν τα ανωτέρω πραγματικά περιστατικά στους νομικούς κανόνες και άρθρα του Α.Κ. προκύπτει ευχερώς ότι σε οποιαδήποτε ημερομηνία από τις**

παραπάνω ήθελε προκύψει ότι επήλθε η επαγωγή της κληρονομιάς, αυτή σε κάθε περίπτωση έπεται κατά μεγάλο χρονικό διάστημα, από το χρονικό σημείο της αγοράς, της πρώτης (Α') κατοικίας του. Επομένως, νομίμως υπέβαλε τις υπ' αρ./19-12-2012./19-12-2012 και/19-12-2012 δηλώσεις, αιτούμενος την απαλλαγή του από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτου, αφού δεν διέθετε ούτε πραγματικά αλλά ούτε καν πλασματικά άλλο ακίνητο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 1 του Ν 1521/1950 που κυρώθηκε με τον Ν 1587/1950 εφ εκάστης εξ επαχθούς αιτίας μεταβίβασεως ακινήτου ή εμπραγμάτου επί ακινήτου δικαιώματοςεπιβάλλεται φόρος επί της αξίας αυτών.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ 1 περ. ε' Ν 1521/1950 ο χρόνος υπολογισμού της φορολογητέας αξίας είναι η ημέρα της υπογραφής του οριστικού συμβολαίου ...

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή κληρονόμος είναι ο άμεσος καθολικός διάδοχος του φυσικού προσώπου που πέθανε . Ο κληρονόμος αποκτά την κληρονομιά άμα τη επαγωγή κατά το άρθρο 1846 ΑΚ .Η επαγωγή της κληρονομιάς είναι η μεταβίβαση αυτής στον κληρονόμο .Μετά τον θάνατο του προσώπου και η αυτοδικαίως δηλαδή χωρίς οποιαδήποτε ενέργεια του επερχόμενη κτήση της κληρονομιάς ,ανεξάρτητα από τη γνώση ή όχι του κληρονόμου για αυτή και το περιεχόμενο της Ο κληρονόμος διατηρεί το δικαίωμα του για αποποίηση εντός 4 μηνών.

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

"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. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται και όταν ο αγοραστής είναι κύριος εξ αδιαιρέτου ποσοστού ή ψιλός κύριος ή επικαρπωτής κατοικίας ή οικοπέδου και αγοράζει το υπόλοιπο ποσοστό ή το εμπράγματο δικαίωμα της ψιλής κυριότητας ή της επικαρπίας, ώστε να γίνει κύριος ολόκληρου του ακινήτου, καθώς και στην περίπτωση αγοράς μη οικοδομήσιμου οικοπέδου, το οποίο με προσκύρωση ή αγορά τιμήματος ομόρου οικοπέδου καθίσταται οικοδομήσιμο. Η ανωτέρω απαλλαγή παρέχεται και κατά την αγορά κατά πλήρη κυριότητα ολόκληρου του ακινήτου και από τους δύο συζύγους.

Με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο πρώτο εδάφιο, η απαλλαγή του εγγάμου παρέχεται και:

ο) στο χήρο ή διαζευγμένο που έχει την επιμέλεια των ανηλίκων τέκνων της οικογένειας,

β) στην άγαμη μητέρα, ανηλίκων τέκνων ή στον εξ αναγνωρίσεως πατέρα, εφόσον του έχει ανατεθεί η επιμέλεια των τέκνων,

γ) στον άγαμο ενήλικο, ο οποίος παρουσιάζει αναπηρία, τουλάχιστον 67% από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή σε έγγαμο που έχει προστατευόμενα τέκνα, ανεξάρτητα από την ηλικία τους, που παρουσιάζουν την ίδια αναπηρία, και

δ) στον επιζώντα σύζυγο και τα ανήλικα τέκνα του αποβιώσαντος, στο όνομα του οποίου είχε εγκριθεί δάνειο από τον Οργανισμό Εργατικής Κατοικίας για αγορά κατοικίας, που χορηγείται στους ως άνω κληρονόμους, ανεξάρτητα από το αν η αγορά γίνεται από τον έναν ή από όλους τους κληρονόμους μαζί εξ αδιαιρέτου.

Με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο πρώτο εδάφιο την απαλλαγή του άγαμου δίκαιου νται και τα ανήλικα τέκνα, τα οποία στερούνται και τους δύο γονείς τους και τελούν υπό επιτροπεία ή υπό την επιμέλεια τρίτου προσώπου, που ορίστηκε με δικαστική απόφαση είτε αγοράζουν ακίνητο εξ αδιαιρέτου είτε αγοράζουν αυτοτελούς χωριστό ακίνητο το καθένα. Την απαλλαγή του άγαμου δικαιούται και ο σύζυγος που βρίσκεται σε διάσταση και έχει καταθέσει αίτηση ή αγωγή διαζυγίου τουλάχιστον έξι (6) μήνες πριν από το χρόνο της αγοράς. Αν έχει την επιμέλεια 7ων ανηλίκων τέκνων της οικογένειας, δικαιούται απαλλαγή ως έγγαμος. Αν δεν λυθεί ο γάμος με διαζύγιο μέσα ου. πέντε (5) έτη από την αγορά, αίρεται η χορηγηθείσα απαλλαγή και καταβάλλεται ο οικείος φόρος σύμφωνα, με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού.

Εάν ο αγοραστής ή ο σύζυγος ή τα ανήλικα τέκνα αυτού, που είναι κύριοι κατοικίας ή οικοπέδου ή ιδανικού μεριδίου αυτών, μεταβιβάσουν με επαχθή ή χαριστική αιτία την επικαρπία ή το δικαίωμα οίκησης ή ιδανικό μερίδιο επί της κατοικίας ή του οικοπέδου, το εμβαδόν των οποίων πληροί κατά το χρόνο της μεταβίβασης τις στεγαστικές τους ανάγκες, δεν παρέχεται απαλλαγή πριν από την παρέλευση χρονικού διαστήματος πέντε (5) ετών από τη μεταβίβαση της επικαρπίας ή της οίκησης ή του ιδανικού μεριδίου. Το ανωτέρω χρονικό διάστημα απαιτείται και όταν μεταβιβάζεται η ψιλή κυριότητα οικοπέδου ή ιδανικού μεριδίου αυτού. 2. 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 δύο τέκνα αυτού.

β) Για αγορά οικοπέδου από άγαμο μέχρι ποσού αξίας πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ, ενώ από έγγαμο μέχρι ποσού αξίας εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ. Το ποσό αυτό προσαυξάνεται κατά δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα αυτού και κατά. δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα του.

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."

"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) ομογενής 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)."

"4. Το αγοραζόμενο οικόπεδο ή το οικόπεδο, στο οποίο έχει ανεγερθεί η αγοραζόμενη κατοικία, πρέπει να είναι οικοδομήσιμο κατά το χρόνο της αγοράς. Η συνδρομή αυτής της προϋπόθεσης βεβαιώνεται από τις αρμόδιες Δημόσιες Υπηρεσίες ή από αντίστοιχη δήλωση μηχανικού κατά τις διατάξεις του ν. 651/1977 και του ν. 1337/1983 πάνω στο τοπογραφικό διάγραμμα του μεταβιβαζόμενου ακινήτου. "

"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 κυριότητα 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 καταβάλλει εφάπαξ το φόρο που αναλογεί στην αξία του ακινήτου που έτυχε της απαλλαγής.

Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής, ως αξία ακινήτου λαμβάνεται η αξία που έχει αυτό κατά το χρόνο της νέας απαλλαγής. Ο φόρος που αναλογεί εξευρίσκεται με τη χρήση των συντελεστών που ίσχυαν κατά το χρόνο χορήγησης της πρώτης απαλλαγής και καταβάλλεται εφάπαξ, εκτός αν ο φόρος που αναλογεί στην αξία του ακινήτου ή στο καταβληθέν τίμημα κατά το χρόνο χορήγησης της πρώτης απαλλαγής είναι μεγαλύτερος, οπότε καταβάλλεται ο μεγαλύτερος αυτός φόρος.

Η απαλλαγή αυτή παρέχεται και σε πρόσωπο, το οποίο έτυχαν απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης για απόκτηση στέγης μέχρι 14.7. 1980, καθώς και σε πρόσωπα που έτυχαν απαλλαγής από το φόρο κληρονομιάς ή γονικής παροχής για απόκτηση πρώτης κατοικίας, εφόσον για τα πρόσωπα αυτό. συντρέχουν οι προϋποθέσεις απαλλαγής της παραγράφου αυτής και καταβληθεί ο οικείος φόρος κατά περίπτωση.

"Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν έχουν εφαρμογή σε συμβάσεις μεταβίβασης ακινήτων με επαχθή αιτία μεταξύ συγγενών εξ αίματος ή αγχιστείας πρώτου βαθμού" "καθώς και μεταξύ συζύγων".

7.Επιφυλασσομένων των διατάξεων του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου, η απαλλαγή παρέχεται υπό τον άρον ότι το ακίνητον θα παραμείνει εις την κυριότητα του αγοραστού επί μίαν τουλάχιστον πενταετίαν.

"Αν ο αγοραστής μεταβιβάσει ή συστήσει επ ' αυτού οποιοδήποτε εμπράγματο δικαίωμα, πλην υποθήκης, πριν την παρέλευση πενταετίας, υποχρεούται, πριν τη μεταβίβαση ή τη σύσταση του εμπράγματος δικαίωματος, σε υποβολή δήλωσης και καταβολή εφάπαξ του φόρου που αναλογεί στην αξία του ακινήτου. Ο φόρος υπολογίζεται με βάση την αξία του ακινήτου κατά το χρόνο της νέας μεταβίβασης ή της σύστασης του εμπράγματος δικαίωματος ή το δηλούμενο τίμημα της νέας μεταβίβασης, εφόσον αυτό είναι μεγαλύτερο της αντικειμενικής αξίας, με εφαρμογή των συντελεστών που ίσχυαν κατά το χρόνο χορήγησης της απαλλαγής, εκτός αν ο φόρος που αναλογεί στην αξία του ακινήτου του χρόνου απαλλαγής είναι μεγαλύτερος, οπότε καταβάλλεται ο μεγαλύτερος αυτός φόρος. " Προ της παρελεύσεως πενταετίας απαγορεύεται η σύνταξης συμβολαιογραφικού εγγράφου, μεταβιβάζοντος την κυριότητα ή συνιστούντος εμπράγματα δικαιώματα επί του ακινήτου, πλην υποθήκης, το οποίο δεν υπήχθη εις φόρο κατά τα άνω, εάν δεν προσαρτηθεί υπό τον συμβολαιογράφο, εις το παρ'αυτού συντασσόμενο συμβόλαιο, βεβαίωσης του αρμοδίου Οικον. Εφόρου περί υποβολής δηλώσεως και καταβολής ολοκλήρου του ποσού του κατά το προηγούμενον εδάφιον φόρου.

"Αν έχει χορηγηθεί απαλλαγή και στους δύο συζύγους κατά την αγορά του ακινήτου εξ αδιαιρέτου, κατά τη μεταβίβαση του ποσοστού του ενός συζύγου καταβάλλεται ο φόρος που αναλογεί στο ποσοστό αυτό."

"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 σύμφωνα με την παρ.8 του άρθρου 1 του Ν 1078/1980 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'). Αν η αξία που έχει απαλλαγεί από το φόρο αποτελεί τμήμα της συνολικής αξίας του ακινήτου, ο κύριος και πρόσθετος φόρος

επιβάλλεται με βάση το τμήμα αυτό, η αξία του οποίου εξευρίσκεται με βάση τη σχέση της αξίας που έχει απαλλαγεί προς τη συνολική αξία, κατά το χρόνο της απαλλαγής."

Το δικαίωμα του Δημοσίου διά τον καταλογισμό του κυρίου και προσθέτου φόρου του παρόντος παραγράφεται μετά πάροδο δέκα πέντε (15) ετών από τον τέλους του έτους εντός του οποίου παρεσχέθη η απαλλαγή.

Επειδή σύμφωνα με όλα τα ως άνω διαλαμβανόμενα ο προσφεύγων δεν τηρούσε τις προϋποθέσεις της απαλλαγής από τον φόρο Α κατοικίας τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης δηλαδή την 19/12/2012 καθόσον η μητέρα του είχε ήδη αποβιώσει την 12/7/2011 οι ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αβάσιμοι διότι, ο κληρονόμος αποκτά την κληρονομιά άμα τη επαγωγή κατά το άρθρο 1846 ΑΚ .Η επαγωγή της κληρονομιά είναι η μεταβίβαση αυτής στον κληρονόμο. Μετά τον θάνατο του προσώπου και η αυτοδικαίως δηλαδή χωρίς οποιαδήποτε ενέργεια του επερχόμενη κτήση της κληρονομιάς ,ανεξάρτητα από τη γνώση ή όχι του κληρονόμου για αυτή και το περιεχόμενο της Ο κληρονόμος διατηρεί το δικαίωμα του για αποποίηση εντός 4 μηνών.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη από 10/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. /27-11-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου , έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης αρ. /2019

Διαφορά φόρου	6.135,79
Αρθ.1 παρ 8 ν 1078/1980 πρόσθετος φόρος	6.135,79
Δημοτικός φόρος 3%	184,07
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.455,65

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 .