



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 30-04-2020

Αριθμ. Αποφ.: 798

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ.Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@ aade.gr
Url : www.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 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. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ:**, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

8. Την Ε 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παρ. 4 του 6^{ου} αρ. της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α' 75).

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα οφειλόμενη διαφορά φόρου, βάσει των διατάξεων του ν. 1587/1950 και ν. 1078/1980, πλέον δημοτικού φόρου Ν.Δ. 3033/1954, ποσού 1.475,91€, πλέον πρόσθετος φόρος 1.475,91€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 2.951,82€.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου υποθέσεων Φορολογίας Κεφαλαίου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του Α.Ν. 1521/50, όπως κωδικοποιήθηκε με τον Ν. 1587/1950 και αφορά στον έλεγχο της φορολογίας μεταβίβασης ακινήτου, που μεταβίβασε ο και μεταβιβάστηκε με επαχθή αιτία στους Για τη μεταβίβαση υποβλήθηκε η με αριθμό δήλωση στη Δ.Ο.Υ. και στη συνέχεια συντάχθηκε το συμβόλαιο με αριθμό της συμβολαιογράφου

Με το ως άνω συμβόλαιο, ο μεταβίβασε κατά πλήρη κυριότητα στην προσφεύγουσα και στον σύζυγό της από ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου στον καθένα ένα διαμέρισμα 2^{ου} ορόφου με πρόσοψη επί της οδού και επί της οπίσθιας αυλής της οικοδομής, εμβαδού επιφανείας μέτρων τετραγωνικών μικτών 78 περίπου με ποσοστό 20,00% της οικοδομής

κείμενης στη Δημοτική Κοινότητα της Δημοτικής Ενότητας του Δήμου
..... της Περιφερειακής Ενότητας της Περιφέρειας και επί της οδού
.....

Από τον έλεγχο της δήλωσης διαπιστώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ότι οι Belshi Robert και έτυχαν απαλλαγής από τον φόρο Α' κατοικίας για την αγορά του ανωτέρω διαμερίσματος ως πολίτες τρίτων χωρών που διαμένουν στην Ελλάδα, χωρίς όμως να προσκομίσουν βεβαίωση ότι ανήκουν στην κατηγορία των πολιτών τρίτων χωρών που απολαμβάνουν του καθεστώτος του επί μακρόν διαμένοντος σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 150/06 (ΦΕΚ 160 Α'), όπως ορίζει το άρθρο 1 παρ. 3 περίπτωση ε' του ν. 1078/80.

Για τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα και τον σύζυγό της τα με αρ. και/10-10-2019 αντίστοιχα σημειώματα διαπιστώσεων βάσει του αρ. 28 Ν. 4174/2013. Στις 29/10/2019 η προσφεύγουσα προσκόμισε δικαιολογητικά νόμιμης παραμονής στη χώρα, καθώς και υπόμνημα με τις έγγραφες αντιρρήσεις της, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Η εσφαλμένη αιτιολογία, ήτοι ότι υπέβαλε ανακριβή δήλωση, καθιστά τη διοικητική πράξη άκυρη, διότι η αιτιολογία αποτελεί «στοιχείο νομιμότητας» της πράξης (ΣτΕ 171/2002).
2. Κατά τη διάρκεια της μεταβίβασης του ακινήτου είχε αποκτήσει την δεκαετή άδεια διαμονής, η οποία είναι ισοδύναμη με την άδεια διαμονής αορίστου χρόνου. Εξάλλου, σύμφωνα με το αρ. 4 ΠΔ 150/2006, προϋπόθεση απόκτησης της άδειας επί μακρόν διαμένοντος είναι η νόμιμα και αδιάλειπτα κατά τα πέντε έτη αμέσως πριν από την ημερομηνία υποβολής της σχετικής αίτησης διαμονή στην Ελλάδα, προϋπόθεση την οποία μακράν καλύπτει, αφού διαμένει στην Ελλάδα από το 1992.
3. Παραβίαση της συνταγματικής αρχής της ισότητας, καθώς και τις διοικητικές αρχές της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης και της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 1§1,5 του ν. 1521/1950, όπως κυρώθηκε με τον ν. 1587/1950: 1. Εφ' εκάστης εξ' επαχθούς αιτίας μεταβιβάσεως ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου δικαιώματος ως και επί μεταβιβάσεως πλοίου υπό ελληνικήν σημαίαν επιβάλλεται φόρος επί της αξίας αυτών.

5. Ως αξία λογίζεται η αγοραία αξία την οποίαν έχει το ακίνητον ή το πραγματικόν επί του ακινήτου δικαίωμα ή το πλοίον κατά την ημέραν της μεταβιβάσεως των.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 1§3,8,11,12 του ν. 1078/1980 : «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').[...]

8. 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 καταλογισμόν του κυρίου και προσθέτου φόρου του παρόντος παραγράφεται μετά πάροdon δέκα πέντε (15) ετών από του τέλους του έτους εντός του οποίου παρεσχέθη η απαλλαγή, έστω και αν η υπόθεση επεραιώθη κατά τα εν παραγράφοις 2 και 3 του άρθρου 8 του διά του Ν. 1587/1950 κυρωθέντος Α.Ν. [1521/1950](#) "περί φόρου μεταβίβασης ακινήτων", ως ισχύει, οριζόμενα.[...]

11. Δι' αποφάσεων του Υπουργού των Οικονομικών δημοσιευομένων διά της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως, καθορίζονται ο τρόπος διαπιστώσεως των προϋποθέσεων της κατά το παρόν άρθρον απαλλαγής και τα αναγκαιούντα προς τούτο δικαιολογητικά, ως και πάσα άλλη αναγκαία διά την εφαρμογήν αυτού λεπτομέρεια.

12. Η ισχύς των διατάξεων του παρόντος άρθρου άρχεται από 14 Ιουλίου 1980.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 48 του ν. 2873/2000: Απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων παρέχεται με τους όρους που αναφέρονται στις διατάξεις των παραγράφων 2, 4 των εδαφίων δεύτερου και τρίτου της παραγράφου 7, καθώς και των παραγράφων 11, 12 και 15 του άρθρου 1 του ν. [1078/1980](#), ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1101/2010:

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 2

Πρόσθετα δικαιολογητικά για ειδικές κατηγορίες δικαιούχων

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 την παρ. 2 του αρ. 9 του ν. 3386/2005: «2. Καθιερώνονται οι παρακάτω κατηγορίες αδειών διαμονής, καθώς και οι τύποι αδειών που περιλαμβάνονται σε αυτές. Οι τύποι αδειών διαμονής παρέχουν στον κάτοχο το δικαίωμα πρόσβασης στην αγορά εργασίας κατά τις ειδικότερες ρυθμίσεις του νόμου αυτού:

Α) Άδεια διαμονής για εργασία...

ΣΤ) Άδεια διαμονής αόριστης διάρκειας.

Ζ) Άδεια διαμονής επί μακρόν διαμένοντος.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1,2 του αρ. 4 του Π.Δ. 150/2006: «1. Απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων παρέχεται με τους όρους που αναφέρονται στις διατάξεις των παραγράφων 2, 4 των εδαφίων δεύτερου και τρίτου της παραγράφου 7, καθώς και των παραγράφων 11, 12 και 15 του άρθρου 1 του ν. [1078/1980](#), ...»

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 5§1,5 του Π.Δ. 150/2006: 1. Εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι προϋποθέσεις του προηγούμενου άρθρου, ο υπήκοος τρίτης χώρας υποβάλει αίτηση για τη χορήγηση άδειας διαμονής επί μακρόν διαμένοντος στο αρμόδιο κατά την παρ. 2 του παρόντος άρθρου όργανο, η οποία συνοδεύεται από τα εξής δικαιολογητικά:

α. Ακριβές φωτοαντίγραφο ισχύοντος διαβατηρίου ή άλλου ταξιδιωτικού εγγράφου αναγνωρισμένου από τη χώρα μας και της ισχύουσας άδειας διαμονής.

β. Αντίγραφο του Εκκαθαριστικού Σημειώματος της Εφορίας των δύο προηγούμενων της υποβολής της αίτησης οικονομικών ετών ή άλλο επίσημο στοιχείο, από το οποίο να προκύπτει ότι διαθέτει ετήσιο εισόδημα μεγαλύτερο ή ίσο των οκτώ χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ (8.500 €), προσαυξημένο κατά 15% για κάθε προστατευόμενο μέλος της οικογένειάς που τον βαρύνει.

γ. Βεβαίωση ασφαλιστικού φορέα στον οποίον είναι ασφαλισμένος για την πλήρη κάλυψη των δαπανών υγειονομικής περίθαλψης, για τον ίδιο και τα προστατευόμενα μέλη της οικογένειάς του, που τον βαρύνουν.

δ. Επικυρωμένο συμβόλαιο αγοράς κατοικίας ή θεωρημένη σύμβαση μίσθωσης κατοικίας από Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία ή άλλο επικυρωμένο έγγραφο από το οποίο να προκύπτει ότι ο υπήκοος τρίτης χώρας διαθέτει κατοικία ικανή να καλύψει τις ανάγκες του.

ε. Αποδεικτικό επαρκούς γνώσης της ελληνικής γλώσσας και των στοιχείων της ελληνικής ιστορίας και του ελληνικού πολιτισμού. Η επαρκής γνώση της ελληνικής γλώσσας από πολίτες ηλικίας 16 ετών και άνω αποδεικνύεται με τίτλο αποφοίτησης τουλάχιστον της υποχρεωτικής εκπαίδευσης ελληνικών σχολείων της ημεδαπής ή με πιστοποιητικό ελληνομάθειας της Γενικής Γραμματείας Εκπαίδευσης Ενηλίκων του Υπουργείου Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων. Το ως άνω πιστοποιητικό χορηγείται, μετά από την υποχρεωτική παρακολούθηση τουλάχιστον εκατό (100) ωρών μαθημάτων ελληνικής γλώσσας και είκοσι πέντε (25) ωρών μαθημάτων ελληνικής ιστορίας και ελληνικού πολιτισμού στα Τμήματα Εκμάθησης Δ' Επιπέδου των Κέντρων Εκπαίδευσης Ενηλίκων και την επιτυχή ολοκλήρωση εξετάσεων που διενεργούνται από τον ίδιο φορέα για τον σκοπό αυτόν.

Θέματα ειδικότερα που σχετίζονται με την εκμάθηση της ελληνικής γλώσσας, καθώς και των στοιχείων της ελληνικής ιστορίας και του ελληνικού πολιτισμού και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια ορίζονται σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. [3386/2005](#).

στ. Τρεις (3) έγχρωμες φωτογραφίες.[...]

5. Το καθεστώς του επί μακρόν διαμένοντος είναι μόνιμο, υπό την επιφύλαξη του άρθρου 8 του παρόντος.»

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 6§1 του Π.Δ. 150/2006: 1. Η άδεια διαμονής του επί μακρόν διαμένοντος έχει διάρκεια ισχύος πέντε έτη, η οποία ανανεώνεται για 5 έτη κάθε φορά, χωρίς την ανάγκη συνδρομής των προϋποθέσεων του άρθρου 4 του παρόντος.

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 (ΣτΕ 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, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, 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, σύμφωνα με την παρ. 2 του αρ. 9 του ν. 4174/2013: 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, σύμφωνα με το αρ. 64 του ν. 4174/2013: Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αρ. δήλωση ΦΜΑ σύμφωνα με την οποία προέβη μαζί με τη σύζυγό του σε αγορά κατά πλήρη κυριότητα και σε ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου έκαστος, ενός διαμερίσματος 2^{ου} ορόφου με πρόσοψη επί της, εμβαδού 78 τμ περίπου με ποσοστό 20% της οικοδομής κείμενης στη Δημοτική Κοινότητα, βάσει της οποίας δεν κατεβλήθη φόρος, λόγω αιτήματος α' κατοικίας.

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα, δεν απολαμβάνει το καθεστώς του επί μακρόν διαμένοντος στην Ελλάδα, αλλά έχει λάβει άδεια δεκαετούς διάρκειας διαμονής, η οποία σύμφωνα

με το καθεστώς που ίσχυε κατά την υποβολή της δήλωσης, ήτοι τον ν. 3386/2005, διαφοροποιείται από την άδεια του μακράν διαμένοντος, ώστε να μην δύναται να θεωρηθεί ότι αποτελεί ισοδύναμη κατάσταση, με αποτέλεσμα να μην πληροί τις τιθέμενες με την παρ. 3 περ. ε' του αρ. 1 του ν. 1078/1980 προϋποθέσεις, προκειμένου να λάβει απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης λόγω απόκτησης πρώτης κατοικίας.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 36§1 του ν. 4174/2013: 1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

Επειδή, ο έλεγχος της δήλωσης από τη Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης πραγματοποιήθηκε εντός της πενταετίας, ήτοι με την υπ αριθμ., εντολή ελέγχου και την έκδοση της υπ' αριθμ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, κρίνεται ότι, ορθώς η Δ.Ο.Υ. προέβη στην άρση της απαλλαγής α' κατοικίας, διότι δεν πληρούσε τις απαιτούμενες εκ του νόμου προϋποθέσεις.

Επειδή, όπως ορίζουν οι αρχές της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, τα διοικητικά όργανα οφείλουν να ασκούν τις αρμοδιότητές τους με βάση το περί δικαίου αίσθημά τους, με αναλογικότητα και επιείκεια και στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας της δημόσιας διοίκησης. Σύμφωνα με την αρχή αυτή, η δημόσια διοίκηση οφείλει να διευκολύνει τους διοικούμενους να προστατεύουν τα συμφέροντά τους και να απολαμβάνουν τα δικαιώματά τους, παρεμποδίζοντας τις αντιφατικές δράσεις που συνεπάγονται ανεπιεικείς και άδικες προς τον διοικούμενο λύσεις. Εν προκειμένω η επιβολή ισόποσου πρόσθετου φόρου για την απαλλαγή α' κατοικίας στην προσφεύγουσα, που η ίδια η φορολογική αρχή παραχώρησε εκ παραδρομής, από τον μη προσήκοντα έλεγχο των απαιτούμενων δικαιολογητικών, δε συνάδει με το πνεύμα της χρηστής διοίκησης και συνεπώς κρίνουμε ότι δεν πρέπει να επιβληθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **με ΑΦΜ:** και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης ως ακολούθως:

Οριστική φορολογική υποχρέωση με την παρούσα απόφαση:

ΧΡΟΝΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ 2014	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	1.475,91	1.475,91
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ-ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	1.475,91	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.951,82€	1.475,91€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.