



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη, 28.04.2021

Αριθμός Απόφασης:1218

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την Α 1049/05.03.2021 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021, έως την 29.10.2021

5. Την από 22.05.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ. κατά της με αριθμό/14.03.2019 οριστικής

πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τη με αριθμό/14.03.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ .

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την υπ' αριθ. 2112/21.10.2019 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανή προσφυγή.

9. Την με ημερομηνία κατάθεσης 08.11.2019 δικαστική προσφυγή (αρ. κατ./08.11.2019) της προσφεύγουσας κατά της υπ' αριθ. 2112/21.10.2019 απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

10. Το υπ' αρ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. EI 2020 ΕΜΠ/03.03.2021 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας.

11. Την υπ' αριθ./2020 Απόφαση του ΙΔ' Μονομελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης αναπομπής της υπόθεσης στην Υπηρεσία μας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 22.05.2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., καθώς και επί του υπ' αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. EI 2020 ΕΜΠ/03.03.2021 συμπληρωματικού υπομνήματος της προσφεύγουσας 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 τη με αριθμό/14.03.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 5.621,04€ πλέον δημοτικού φόρου (Ν.Δ. 3033/1954) ποσού 168,63€ και πρόσθετου φόρου ποσού 5.789,67€, βάσει του αρ. 1 παρ. 8 του Ν. 1078/1980 ήτοι σύνολο φόρου 11.579,34€ λόγω άρσης της απαλλαγής α' κατοικίας από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου (Ν. 1078/1980), που έλαβε για την αγορά διαμερίσματος βάσει του με αριθμό/31.10.2012 συμβόλαιου αγοραπωλησίας ακινήτου της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης (αρ. δήλωσης Φ.Μ.Α./17.10.2012).

Η ανωτέρω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου εδράζεται επί της από 14.03.2019 Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου- Φόρου Μεταβίβασης ακινήτου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ σε εκτέλεση της με αριθμό/26.07.2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, λόγω

μη μόνιμης εγκατάστασης της προσφεύγουσας στην Ελλάδα εντός δύο ετών από την απόκτηση του εν λόγω ακινήτου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμό/14.03.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ , προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή Φ.Μ.Α., παραγράφηκε μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου επιδόθηκε η δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου.
2. Μη ορθά έγινε άρση της απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου λόγω απόκτησης α' κατοικίας, καθόσον η ίδια εγκαταστάθηκε στην Ελλάδα μόνιμα εντός της διετούς προθεσμίας που τάσσει ο Ν. 1078/1980.
3. Είναι παράνομη η επιβολή φόρου με βάση την αξία του ακινήτου κατά το χρόνο διαπίστωσης της παράβασης με εφαρμογή των συντελεστών που ίσχυαν κατά τον χρόνο της απαλλαγής.

Επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθ. 2112/21.10.2019 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, που απέρριπτε αυτήν ως απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης άσκησής της.

Κατά της ανωτέρω απόφασης, η προσφεύγουσα κατέθεσε την από 08.11.2019 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης προβάλλοντας τους ισχυρισμούς που είχε συμπεριλάβει στην ενδικοφανή προσφυγή της.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης (ΙΔ' Τμήμα Μονομελές) με την υπ' αριθ./2020 απόφασή του επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, η οποία κοινοποιήθηκε στην Υπηρεσία μας την 01/12/2020, έκανε αυτή δεκτή, κρίνοντας εμπρόθεσμη την άσκησή της στις 22.05.2019 εντός της προβλεπόμενης από το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) προθεσμίας των 30 ημερών από την πραγματική κοινοποίησή της στις 24.04.2019, βάσει της ηλεκτρονικής σελίδας των ΕΛΤΑ, ήτοι πρόσφορου και επαρκούς αποδεικτικού μέσου ικανού ν' ανατρέψει το (μαχητό) τεκμήριο της κοινοποίησης του άρ. 5 παρ. 5 του Ν. 4174/2013.

- Ακυρώνοντας την υπ' αριθ. 2112/21.10.2019 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε.
- Ανέπεμψε την υπόθεση στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, προκειμένου να εξετασθεί κατ' ουσίαν η υπ' αριθμ. πρωτ./22.05.2019 ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντος κατά της υπ' αριθμ. της με αριθμό/14.03.2019 οριστικής πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ .

Συγκεκριμένα στο σκεπτικό της απόφασης επισημαίνονται τα εξής:

«.... Συνεπεία τούτων, το Δικαστήριο κρίνει ότι η προαναφερόμενη ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εμπροθέσμως στις 22.05.2019, έσφαλε δε ο Προϊστάμενος της Δ.Ε.Δ. της Α.Α.Δ.Ε. που έκρινε αντιθέτως με την προσβαλλόμενη απόφασή του, η οποία ως εκ τούτου, πρέπει να ακυρωθεί, κατά τα βασίμως προβαλλόμενα με την υπό κρίση προσφυγή.....

Επειδή, κατ' ακολουθία τούτων, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή, να ακυρωθεί η υπ' αριθ. 2112/21.10.2019 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε. (δια του Προϊσταμένου της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης), δυνάμει της οποίας απορρίφθηκε, ως απαράδεκτη (εκπρόθεσμη), η υπ' αριθ./22.05.2019 ενδικοφανής προσφυγής που άσκησε η προσφεύγουσα κατά της υπ' αριθ./14.03.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης (έτους 2012) και να αναπεμφθεί η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση (Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε.), προκειμένου να εξετασθεί κατ' ουσίαν η εν λόγω διοικητική προσφυγή.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό της προσφεύγουσας.

Επειδή, το άρθρο 72 παρ. 11 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζει ότι:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 3 του Ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α΄) ορίζεται ότι:

«Το δικαίωμα του δημοσίου προς επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου επεδόθη η δήλωσης φόρου μεταβίβασεως».

Επειδή, με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 8 του άρθρου 1 του Ν. 1078/1980 ορίζεται ότι:

«Το δικαίωμα του Δημοσίου διά τον καταλογισμόν του κυρίου και προσθέτου φόρου του παρόντος παραγράφεται μετά πάροδον δέκα πέντε (15) ετών από του τέλους του έτους εντός του οποίου παρεσχέθη η απαλλαγή, έστω και αν η υπόθεσις 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».

Επειδή, εν προκειμένω η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου για την απόκτηση α' κατοικίας χορηγήθηκε στην προσφεύγουσα το 2012 για την αγορά διαμερίσματος στη Δημοτική Κοινότητα Ευόσμου του Δήμου Κορδελιού – Ευόσμου της Περιφερειακής Ενότητας Θεσσαλονίκης με το υπ' αρ./31.10.2012 συμβόλαιο αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης (σχετική, υποβληθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, δήλωση Φ.Μ.Α./2012). Η προσβαλλόμενη υπ' αρ./14.03.2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου εκδόθηκε από τη φορολογική αρχή στις 14.03.2019, ήτοι εντός της τασσόμενης από το νόμο δεκαπενταετούς προθεσμίας, για την άσκηση του σχετικού δικαιώματος του δημοσίου, που ως εκ τούτου δεν είχε παραγραφεί.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου να επιβάλει φόρο μεταβίβασης ακινήτου απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό της προσφεύγουσας.

Επειδή, σύμφωνα με την πρώτη παράγραφο του άρθρου 1 του Ν.1078/1980 ως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο φορολογίας 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 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».

Επειδή, με τις παρ. 3 και 7 του άρθρου 1 του Ν.1078/1980 ορίζεται ότι:

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

α) Έλληνες,

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

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

δ) αναγνωρισμένοι πρόσφυγες, σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ. 96/2008 (ΦΕΚ 152 Α), και
ε) πολίτες τρίτων χωρών που απολαύουν του καθεστώτος του επί μακρόν διαμένοντος στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ. 150/2006 (ΦΕΚ 160 Α).

.....
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 την παράγραφο 5 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1101/24-06-2010 «Καθορισμός των δικαιολογητικών που υποβάλλονται για τη χορήγηση απαλλαγής από το φόρο κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας με αγορά ή αιτία θανάτου ή γονικής παροχής» του Υπουργείου Οικονομικών:

«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.»

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

Επειδή, η προσφεύγουσα με το με αριθμό/31.10.2012 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης (τιμήματος 60.000,00€ και αντικειμενικής αξίας 60.982,19€) προέβη στην αγορά ενός αυτοτελούς και διαιρετού διαμερίσματος στον δεύτερο (2^ο) όροφο οικοδομής κείμενης επί της οδού στη Δημοτική Κοινότητα Ευόσμου της ομώνυμης Δημοτικής Ενότητας του Δήμου Κορδελιού-Ευόσμου στην Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης με πρόσοψη στην οδό, εμβαδού μεικτού 75,40 τ.μ. και καθαρού 53,49 τ.μ., με ημιυπαίθριο χώρο εμβαδού 7,14 τ.μ. που ρυθμίστηκε με τις διατάξεις του Ν. 3843/2010 και κατέστη χώρος κύριας χρήσης και με ένα τμήμα που οικοδομήθηκε καθ' υπέρβαση της οικοδομικής άδειας εμβαδού 5,85 τ.μ. που τακτοποιήθηκε με τις διατάξεις του Ν. 4014/2011 και έγινε χώρος κύριας χρήσης με ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του οικοπέδου 124,18/1000. Προηγήθηκε η κατάθεση στην κατά τόπο αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ της υπ' αρ./17.12.2012 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου, κατά την εκκαθάριση της οποίας χορηγήθηκε από τη φορολογική αρχή στην

προσφεύγουσα απαλλαγή από τον οικείο φόρο, λόγω απόκτησης α' κατοικίας βάσει του άρθρου 1 παρ. 1 του Ν. 1078/1980.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εντός διετίας από την αγορά του εν λόγω ακινήτου εγκαταστάθηκε σε αυτό, με αποτέλεσμα να πληρούνται οι όροι χορήγησης της απαλλαγής α' κατοικίας. Προς απόδειξη του ισχυρισμού της, συνυπέβαλε δια της ενδικοφανούς προσφυγής και του υπ' αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ/03.03.2021 συμπληρωματικού υπομνήματός της τα ακόλουθα έγγραφα:

- Ειδοποιήσεις πληρωμής κοινοχρήστων για το υπό κρίση ακίνητο μηνών Δεκεμβρίου 2013, Οκτωβρίου- Νοεμβρίου 2014, Νοεμβρίου- Δεκεμβρίου 2015, Νοεμβρίου- Δεκεμβρίου 2016, Νοεμβρίου- Δεκεμβρίου 2017, Νοεμβρίου- Δεκεμβρίου 2018 και Ιανουαρίου- Φεβρουαρίου 2019, εκδοθείσες στο όνομά της.

- Λογαριασμούς κατανάλωσης ρεύματος της υπό κρίση κατοικίας με περίοδο κατανάλωσης 06.11.2012-21.01.2013, 20.05.2013-21.01.2014, 20.05.2014-17.09.2014, 20.09.2016-16.01.2017, εκδοθέντες στο όνομά της, από τους οποίους προκύπτει ότι η κατοικία δεν είναι κενή.

- Λογαριασμούς κατανάλωσης ύδατος της υπό κρίση κατοικίας, εκδοθέντες στο όνομα της προσφεύγουσας με περίοδο κατανάλωσης 13.02.2013-12.02.2017, από τους οποίους προκύπτει ότι η κατοικία δεν είναι κενή.

- Λογαριασμούς κατανάλωσης φυσικού αερίου της υπό κρίση κατοικίας εκδοθέντες στο όνομα της προσφεύγουσας τα έτη 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018.

- Αντίγραφα φορολογικών δηλώσεων οικονομικών ετών 2013, 2014 και 2015 στις οποίες δηλώνεται το υπό κρίση διαμέρισμα ως κατοικία της προσφεύγουσας.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το αποκτηθέν διαμέρισμα κατοικούνταν και δεν έμεινε κενό, ενώ το σύνολο των λογαριασμών υπηρεσιών κοινής ωφελείας (ρεύματος, νερού, φυσικού αερίου) που αφορούσαν στη λειτουργία του εκδόθηκαν στο όνομα της προσφεύγουσας κι ως εκ τούτου, σχηματίζεται η πεποίθηση ότι η προσφεύγουσα εγκαταστάθηκε στην Ελλάδα εντός διετίας από την αγορά του.

Επειδή, από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 της προσφεύγουσας προκύπτει ότι το έτος 2012 φιλοξενήθηκε για 10 μήνες, από τον, Α.Φ.Μ., ενώ στις επόμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος δηλώνεται ως κύρια κατοικία το μεταβιβασθέν ακίνητο.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εγκατάστασής της στην Ελλάδα εντός δύο ετών από την αγορά του ακινήτου γίνεται αποδεκτός και παρέλκει η εξέταση του τρίτου προβαλλόμενου ισχυρισμού.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 22.05.2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της με αριθμό/14.03.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ .

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

	Βάσει Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού	Βάσει Απόφασης
Φόρος μεταβίβασης	5.621,04€	0,00€
Δημοτικός φόρος (ν.δ. 3033/54) 3%	168,63€	0,00€
Πρόσθετος φόρος βάσει του άρθρου 1 παρ. 8 του Ν. 1078/1980	5.789,67€	0,00€
Σύνολο	11.579,34€	0,00€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.