



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη, 18.04.2022

Αριθμός Απόφασης: 779

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κωδ. : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
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 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 1064/24.04.2017 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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 20.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ. κατά της με αριθμό12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τη με αριθμό12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20.12.2021 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 3.824,15€ πλέον δημοτικού φόρου αρ. 31 του Ν.Δ. 3033/54 ποσού 114,72€ και πρόσθετου φόρου του αρ. 8 του Ν. 1078/1980 ποσού 3.824,15€ ήτοι σύνολο φόρου 7.763,02€ λόγω άρσης της απαλλαγής α' κατοικίας από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου (Ν. 1078/1980), που έλαβε για την αγορά διαμερίσματος πρώτου πάνω από το ισόγειο ορόφου εμβαδού καθαρού 62,58 τ.μ. και μεικτού 72,99 τ.μ. οικοδομής κείμενης επί της οδού στο Ο.Τ., τομέας του Λιτόχωρου βάσει του με αριθμό09.2010 συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου της συμβολαιογράφου Κατερίνης (αρ. δήλωσης Φ.Μ.Α.09.2010).

Η ανωτέρω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου εκδόθηκε βάσει της από 06.12.2021 Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Μεταβίβασης ακινήτου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ σε εκτέλεση της με αριθμό06.2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της, κατόπιν διαπίστωσης μη συνδρομής των προϋποθέσεων χορήγησης απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης βάσει του Ν. 1078/80, ήτοι λόγω κατοχής από το σύζυγο της προσφεύγουσας ακινήτων των οποίων το εμβαδόν αθροιζόμενο πληρούσε τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς τους.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να τροποποιηθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη και να μη της καταλογισθεί το ποσό του πρόσθετου φόρου του Ν. 3634/2008, ισχυριζόμενη ότι κατά την υποβολή της υπό κρίση δήλωσης υπέβαλε τα νόμιμα δικαιολογητικά, αλλά δε γνώριζε ότι δεν πληρούσε τις τασσόμενες από το νόμο προϋποθέσεις, καθόσον ο γάμος της με το σύζυγό της, ο οποίος κατείχε ακίνητα που πληρούσαν τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς τους, τελέστηκε οκτώ μόνο μήνες πριν την υπό κρίση αγοραπωλησία.

Επειδή, σύμφωνα με την πρώτη παράγραφο του άρθρου 1 του Ν.1078/1980 ορίζεται ότι:

«Συμβάσεις αγοράς εξ ολοκλήρου και κατά πλήρη κυριότητα ακινήτου από έγγαμο 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 άλλη οικία ή διαμέρισμα που πληροί τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς του ή δικαίωμα πλήρους κυριότητας επί οικοπέδου οικοδομήσιμου ή επί ιδανικού μεριδίου οικοπέδου, στο οποίο αντιστοιχεί εμβαδόν κτίσματος που πληροί τις στεγαστικές τους ανάγκες και βρίσκονται σε δήμο ή κοινότητα με πληθυσμό άνω των τριών χιλιάδων (3.000) κατοίκων.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 13 του άρθρου 1 του Ν.1078/1980, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 21 του Ν 3842/2010 και ίσχυε κατά το υπό κρίση έτος οριζόταν ότι:

«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.μ. για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα, των οποίων την επιμέλεια έχει ο δικαιούχος».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 1 του Ν.1078/1980, ορίζεται ότι:

« 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 δια 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 υπόθεσις επεραιώθη κατά τα εν παραγράφοις 2 και 3 του άρθρου 8 του δια του Ν. 1587/1950 κυρωθέντος Α.Ν. 1521/1950 «περί φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων», ως ισχύει, οριζόμενα».

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»:

«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/....7 και του ν. 1337/1983 ότι το αγοραζόμενο οικοπέδο ή το οικοπέδο 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. Στην περίπτωση κατά την οποία έχει εκδοθεί από την αρμόδια υπηρεσία άδεια οικοδομής, αντί του προηγούμενου δικαιολογητικού προσκομίζεται φωτοτυπικό αντίγραφο της άδειας, εφόσον από αυτή ή το προσαρτημένο σ' αυτή τοπογραφικό διάγραμμα, εάν υπάρχει, προκύπτουν και οι δύο αναγκαίες κατά νόμο προϋποθέσεις και ο υπόχρεος δηλώνει υπεύθυνα στη δήλωση της επόμενης παραγράφου ότι όσα αναφέρονται στην άδεια οικοδομής ή στο τοπογραφικό διάγραμμα δεν έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν κατά το χρόνο φορολογίας.

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

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 οικοπέδο 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.

.....»

Επειδή, κατά την κατάθεση της με αριθμό09.2010 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ η προσφεύγουσα συνυπέβαλε υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 (ΦΕΚ 75 Α'), με την οποία βεβαίωνε ότι τόσο αυτή όσο και ο σύζυγός της δεν είχαν 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. Ωστόσο η αναλυτική κατάσταση ακινήτων που αποτελούσε αναπόσπαστο τμήμα της υπεύθυνης δήλωσης και απαραίτητο δικαιολογητικό για την απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου σύμφωνα με το Ν. 1078/1980 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1101/24-06-2010 ήταν υπογεγραμμένη μόνο από αυτήν και κατά συνέπεια η προσφεύγουσα δεν είχε τη σύμπραξη του συζύγου της.

Επειδή, όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης ο σύζυγός της προσφεύγουσας κατά τον χρόνο υποβολής της δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου και του αιτήματος απαλλαγής από το φόρο βάσει των διατάξεων του Ν. 1078/1980 δεν πληρούσε τις τασσόμενες από το νόμο προϋποθέσεις, καθόσον είχε την κυριότητα ακινήτων, τα εμβαδά των οποίων αθροιστικά πληρούσαν τις στεγαστικές τους ανάγκες. Συγκεκριμένα είχε την κυριότητα α) 25% εξ αδιαιρέτου οικοπέδου έκτασης 738 τ.μ. επί της οδού στην Κατερίνη εντός του οποίου υπήρχε ισόγεια οικία εμβαδού 133,70 τ.μ. και β) 100% μονοκατοικίας εμβαδού 100 τ.μ. στο Λιτόχωρο Ν. Πιερίας ήτοι (α) $(738 \times 0,80 \times 25\% = 147,60 \text{ τ.μ.})$ + β) 100 τ.μ. = 247,60 τ.μ.

Επειδή, στην αναλυτική κατάσταση ακινήτων, που αποτελούσε αναπόσπαστο τμήμα της υπεύθυνης δήλωσης και απαραίτητο δικαιολογητικό για την απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου σύμφωνα με το Ν. 1078/1980 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1101/24-06-2010 που συνυπέβαλε με την οικεία δήλωση η προσφεύγουσα αναγραφόταν μόνο το ακίνητο επί της οδού στην Κατερίνη, το οποίο από μόνο του, ωστόσο, κάλυπτε τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειας (δομήσιμη επιφάνεια 114,75 τ.μ. όπως υπολογίσθηκε ανωτέρω).

Κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς η φορολογική αρχή προέβη στην άρση της χορηγηθείσας απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων βάσει των διατάξεων του Ν. 1078/1980 και στην επιβολή πρόσθετου φόρου και ο περί του αντιθέτου προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 20.12.2021 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ.

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

Με αριθμό12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ

Κύριος φόρος	3.824,15€
Δημοτικός φόρος	114,72€
Πρόσθετος φόρος	3.824,15€
Συνολικό ποσό	7.763,02€

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.