



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη, 14.03.2022

Αριθμός Απόφασης: 513

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-0
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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β') /27.04.2017).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2017 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 19.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Α.Φ.Μ. κατά της με αριθμό11.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό11.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19.11.2021 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 αριθμό11.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 3.355,20€ πλέον δημοτικού φόρου (ν.δ. 3033/54) ποσού 100,66€ και πρόσθετου φόρου αρ. 49 Ν. 4509/2017 ποσού 4.124,62€ ήτοι σύνολο φόρου 7.580,48€ λόγω άρσης της απαλλαγής α' κατοικίας από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου (Ν. 1078/1980), που έλαβε για την αγορά από κοινού με τη σύζυγό του, Α.Φ.Μ. σε ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου έκαστος ενός ισόγειου διαμερίσματος εμβαδού 65 τ.μ., επί των οδών στην Αλεξανδρούπολη, με ποσοστό κυριότητας 8% εξ αδιαιρέτου επί οικοπέδου συνολικής έκτασης 957,37 τ.μ. και με παρακολουθήματα αποθήκη υπογείου εμβαδού 1,50 τ.μ. και θέση στάθμευσης εμβαδού 12,50 τ.μ. βάσει του με αριθμό11.2013 συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου της συμβολαιογράφου Αλεξανδρούπολης (αρ. δήλωσης Φ.Μ.Α.11.2013).

Η ανωτέρω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου εκδόθηκε ερειδόμενη στην από 01.11.2021 Έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α.- άρθρου 48 Ν. 2873/2000 (απαλλαγή Θράκης) της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, σε εκτέλεση της με αριθμό/09.08.2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, κατόπιν διαπίστωσης μη πλήρωσης των προϋποθέσεων του άρθρου 1 του Ν. 1078/80 και του άρθρου 48 του Ν. 2873/2000 για απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης, λόγω μη ιδιοκατοίκησης του αγορασθέντος ακινήτου εντός έτους από την αγορά.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1) Μη ορθά έγινε άρση της απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου λόγω απόκτησης α' κατοικίας, καθόσον δεν ιδιοκατοίκησε το ακίνητο εντός έτους από την αγορά του, λόγω ανωτέρας βίας, δεδομένου ότι η εργολάβος κατασκευάστρια εταιρεία που ήταν και πωλητής δεν το παρέδωσε σε αυτούς εντός της ταχθείσας προθεσμίας.

2) Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης, της αναλογικότητας και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου.

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

«1. 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, με το άρθρο 48 του Ν.2873/2000 ορίζεται ότι:

«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, κατ' εξαίρεση, και σε πρόσωπα τα οποία αγοράζουν οικία ή διαμέρισμα ή οικόπεδο, στην περιφέρεια της Θράκης, εφόσον θα ιδιοκατοικήσουν σε αυτή για πέντε (5) έτη, ανεξάρτητο από το αν έχουν άλλη κατοικία ή διαμέρισμα ή οικόπεδο σε άλλη περιφέρεια της Ελλάδας ή έτυχαν Απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης για την αγορά πρώτης κατοικίας».

Επειδή, με το άρθρο 48 της ΠΟΛ 1104/6.4.2001 διευκρινίσθηκε ότι:

«Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού παρέχεται απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης κατά την αγορά οικίας, διαμερίσματος ή οικοπέδου, για όσους ιδιοκατοικήσουν στην περιφέρεια της Θράκης για πέντε (5) τουλάχιστον έτη, ανεξάρτητα αν έχουν άλλη οικία, διαμέρισμα ή οικόπεδο που να καλύπτει τις στεγαστικές τους ανάγκες ή έτυχαν απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης για την αγορά πρώτης κατοικίας (σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.1078/1980 ή προγενεστέρων διατάξεων) σε άλλη περιφέρεια της Ελλάδος.

Οι ανωτέρω διατάξεις ισχύουν από 28-12-2000 και έχουν εφαρμογή στις περιπτώσεις αγοράς ακινήτου, που θα πραγματοποιηθεί στην περιφέρεια της Θράκης από την ημερομηνία αυτή και μετά.

Δικαιούχοι της απαλλαγής αυτής είναι τόσο αυτοί που κατοικούν μόνιμα στην περιφέρεια της Θράκης, όσο και αυτοί, που πρόκειται να εγκατασταθούν για πρώτη φορά σ' αυτή.

Είναι αυτονόητο ότι όσοι έχουν ήδη ακίνητο στην περιφέρεια της Θράκης που κατά το νόμο (άρθρο 1 παρ.1 ν.1078/1980) καλύπτει τις στεγαστικές τους ανάγκες, δεν δικαιούται της ανωτέρω απαλλαγής, καθώς και όσοι έχουν ήδη τύχει απαλλαγής κατά το παρελθόν στην

περιφέρεια αυτή πλην των περιπτώσεων συνδρομής των προϋποθέσεων απαλλαγής για δεύτερη φορά κατά τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 1 του ως άνω νόμου.

Για τη χορήγηση απαλλαγής, πέραν των άλλων δικαιολογητικών θα πρέπει ο αγοραστής να υποβάλει υπεύθυνη δήλωση, με την οποία θα δηλώνει: 1) ότι θα ιδιοκατοικήσει στο αγοραζόμενο ακίνητο για πέντε (5) τουλάχιστον συνεχή έτη από την ημέρα εγκατάστασής του σ αυτό και 2) ότι υποχρεούνται να προσκομίσει οποιοδήποτε έγγραφο ή στοιχείο ζητηθεί από τη φορολογούσα αρχή, ως αποδεικτικό της εγκατάστασης και ιδιοκατοίκησης στο εν λόγω ακίνητο.

Ο πενταετής χρόνος ιδιοκατοίκησης του ακινήτου για τον αγοραστή αρχίζει από την ημέρα εγκατάστασης και διαμονής σ αυτό.

Από τη Διοίκηση γίνεται δεκτό ότι η εγκατάσταση θα πρέπει να γίνει εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος 6 μηνών προκειμένου για αποπερατωμένη οικία ή διαμέρισμα, και εντός 12 μηνών προκειμένου για ημιτελή οικία ή διαμέρισμα εκτός, αν η ιδιοκατοίκηση πραγματοποιηθεί νωρίτερα.

Επίσης από τη Διοίκηση γίνεται δεκτό ότι σε περίπτωση αγοράς οικοπέδου, ο αγοραστής θα πρέπει εντός έτους από αυτή να προβεί στην έκδοση οικοδομικής άδειας και στη συνέχεια να ανεγείρει οικοδομή.

Ο απαιτούμενος χρόνος ιδιοκατοίκησης και στην περίπτωση αυτή αρχίζει από την εγκατάσταση σ αυτήν.

Κατά τη διάρκεια της πενταετίας είναι αυτονόητο ότι απαγορεύεται η μεταβίβαση για οποιαδήποτε αιτία (πώληση, γονική παροχή, δωρεά) του ακινήτου ή η σύσταση οποιουδήποτε εμπραγμάτου δικαιώματος, πλην υποθήκης (με εξαίρεση τη μεταβίβαση από τον ένα σύζυγο στον άλλο διαρκούντος του γάμου), καθώς και η εκμίσθωση αυτής.

Σε περίπτωση μεταβίβασης, σύστασης εμπραγμάτου δικαιώματος, μη ιδιοκατοίκησης ή εκμίσθωσης του ακινήτου, αίρεται η απαλλαγή και καταβάλλεται ο αναλογών φόρος επί της αξίας του ακινήτου, κατά το χρόνο άρσης της απαλλαγής, εκτός αν ο φόρος που αναλογεί στην αξία του ακινήτου του χρόνου της απαλλαγής, είναι μεγαλύτερος, οπότε καταβάλλεται ο μεγαλύτερος αυτός φόρος (επειδή ήδη τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παρ.7 του άρθρου 1 του ν.1078/1980)

Η απαλλαγή δεν αίρεται σε περίπτωση θανάτου του αγοραστή εντός του ανωτέρω χρονικού διαστήματος (σύμφωνα με τα ισχύοντα).

Σε περίπτωση αγοράς ολόκληρου του ακινήτου από τον ίδιο τον αγοραστή, δεν απαιτείται απαραίτητα και η διαμονή των μελών της οικογένειάς του (σύζυγος, ανήλικα τέκνα) στην

περιφέρεια της Θράκης. Αντίθετα, σε περίπτωση αγοράς από κοινού με το σύζυγο απαιτείται η διαμονή και ιδιοκατοίκηση και των δύο συζύγων.

Περαιτέρω διευκρινίζεται ότι, για το ύψος της απαλλαγής και την κάλυψη των στεγαστικών αναγκών του αγοραστή, ισχύουν τα προβλεπόμενα από τις αντίστοιχες διατάξεις του ν.1078/1980.

Επίσης είναι απαραίτητο το αγοραζόμενο οικόπεδο επί του οποίου θα ανεγερθεί η οικοδομή να είναι οικοδομήσιμο και να βρίσκεται εντός σχεδίου.

Οι υποθέσεις για τις οποίες χορηγείται η απαλλαγή από Φ.Μ.Α. σύμφωνα με τα ανωτέρω θα παραμείνουν σε ειδική θυρίδα " ως νόμω εκκρεμείς" και θα παρακολουθούνται μέχρι τη λήξη της πενταετούς ιδιοκατοίκησης».

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

«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')».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση κατά τον έλεγχο της υπ' αρ.11.2013 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου και συγκεκριμένα της συνδρομής ή όχι των προϋποθέσεων για την απαλλαγή α' κατοικίας που έλαβε ο προσφεύγων και ειδικότερα της ιδιοκατοίκησης του αγορασθέντος ακινήτου μέσα σε ένα έτος από την απόκτηση και για πέντε έτη, διαπιστώθηκαν από τη φορολογική αρχή τα εξής:

Από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος και της συζύγου του προκύπτει ότι τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 ο προσφεύγων δήλωσε ότι φιλοξενήθηκε για όλους τους μήνες στην οικία των γονιών της συζύγου του Α.Φ.Μ. και, Α.Φ.Μ. Για τα φορολογικά έτη 2016-2019 δηλώθηκε ως κύρια κατοικία στον πίνακα 5 η αγορασθείσα κατοικία επί των οδών στην Αλεξανδρούπολη. Από τα ανωτέρω η φορολογική αρχή έκρινε ότι ο προσφεύγων δεν εγκαταστάθηκε με την οικογένειά του στο υπό κρίση ακίνητο εντός της ετήσιας προθεσμίας από την αγορά του (27.11.2014) όπως προβλεπόταν από την ΠΟΛ

1104/06.04.2001 και προχώρησε στην άρση της χορηγηθείσας απαλλαγής α' κατοικίας από το φόρο μεταβίβασης.

Επειδή, ο ίδιος ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν κατέστη δυνατόν να εγκατασταθεί στο διαμέρισμα μέσα σε ένα έτος από την αγορά του (που κατά το χρόνο αυτό ήταν ημιτελές, ήτοι βρισκόταν στο στάδιο των επιχρισμάτων) για λόγους ανωτέρας βίας, καθόσον η εργολάβος κατασκευάστρια εταιρεία κατέστη υπερήμερη και δεν παρέδωσε έγκαιρα το ακίνητο σε αυτόν και τη σύζυγό του. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει την από 17.03.2016 εξώδικη διαμαρτυρία- πρόκληση δήλωση του ίδιου και της συζύγου του προς την κατασκευάστρια της οικοδομής εταιρεία «.....», Α.Φ.Μ. Αναφέρει, μάλιστα ότι πριν την εξώδικη δήλωση είχε προβεί επανειλημμένως σε προφορικές οχλήσεις της εργολάβου εταιρείας προκειμένου να του παραδοθεί το ακίνητο, χωρίς αποτέλεσμα. Τελικώς το ακίνητο μετά την ανωτέρω εξώδικη δήλωση του παραδόθηκε και τότε προέβη στην ιδιοκατοίκησή του.

Όπως επισημαίνει με την άρση της χορηγηθείσας απαλλαγής α' κατοικίας παραβιάζεται η αρχή της χρηστής διοίκησης, της αναλογικότητας και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρ. 1 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής».

Επειδή, με την παρ. ΙΙ.13 της ΠΟΛ.1252/2015 παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή του άρθρου 61 του ΚΦΔ και διευκρινίστηκε ότι:

«Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι».

Επειδή, σύμφωνα με τη νομοθεσία [πρβλ. άρθρ. 255 ΑΚ, παρ . 6 άρθρου 10 του ν. 2690/1999 (Κ.Διοικ.Διαδ.), παρ. 5 άρθρου 27 του π.δ. 18/1989, παρ.1 άρθρ . 152 ΚΠολΔ] συνιστά περίπτωση ανωτέρας βίας οποιοδήποτε ανυπαίτιο γεγονός εντελώς εξαιρετικής φύσης, το οποίο δεν αναμενόταν, ούτε ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί, ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα αν το γεγονός είναι εσωτερικό ή όχι.

Επειδή, νομολογιακά ως ανωτέρα βία νοείται το παρακωλυτικό τηρήσεως προθεσμίας γεγονός που ήταν απρόβλεπτο και δεν μπορούσε, στη συγκεκριμένη περίπτωση, να αποτραπεί ούτε με ενέργειες άκρας επιμέλειας και σύνεσης, συνεπεία του οποίου ο ενδιαφερόμενος αδυνατούσε να επιμεληθεί των υποθέσεών του είτε αυτοπροσώπως είτε δι' άλλου προσώπου (ΣτΕ 2977/95 ΔΔικ 1997/330, ΣτΕ 120/2004, ΑΠ Ολομ. 29/92 ΔΔικ 1992/803). Σημειωτέον ότι το γεγονός της ανωτέρας βίας πρέπει να συντρέχει κατά τη λήξη της προθεσμίας και να διαρκεί και μετά την πάροδο αυτής, για τον λόγο αυτό και η ύπαρξη της ανωτέρας βίας επιφέρει αναστολή μόνο της λήξης και όχι αναστολή της διαδρομής της προθεσμίας (ΣτΕ 414/92 ΔΔικ 1992/1039).

Επειδή, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές.

Επειδή, η καθυστέρηση ιδιοκατοίκησης της αγορασθείσας από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του κατοικίας δεν οφειλόταν σε υπαίτια συμπεριφορά δική του ή της συζύγου του και εν προκειμένω το παρακωλυτικό της προθεσμίας γεγονός συνέτρεχε κατά τη λήξη της προθεσμίας ήτοι του ενός έτους από την απόκτηση του ακινήτου και διήρκησε και μετά τη λήξη της, καθώς η εργολάβος εταιρεία δεν παρέδιδε το ακίνητο. Καίτοι ο προσφεύγων και η σύζυγός του δεν έλαβαν άμεσα μέτρα κατά τη λήξη της ετήσιας προθεσμίας για την παράδοση σε αυτούς του ακινήτου, υπό το πρίσμα της αρχής της χρηστής διοίκησης, η ανυπαίτια μη έγκαιρη ιδιοκατοίκηση της υπό κρίση οικίας κρίνεται ότι οφείλεται σε γεγονός ανωτέρας βίας.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 19.11.2021 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της υπ' αρ.11.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ.

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

Με αριθμό11.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Κύριος φόρος	3.355,20€	0,00€
Δημοτικός φόρος	100,66€	0,00€
Πρόσθετος φόρος	4.124,62€	0,00€
Συνολικό ποσό	7.580,48€	0,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

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.