



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/11/2019

Αριθμός απόφασης: 3127

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την από 18.06.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου Γαλασίου Αττικής οδός κατά της υπ.αρ./2018 πράξης Φ.Μ.Α. φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την ως ανωτέρω αναφερόμενη πράξη της οποίας ζητείται η επανεξέταση και η ακύρωση της.

5.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18.06.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής, τού, με ΑΦΜ,και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, υπέβαλε την αριθμ./18-12-2018 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γαλασίου για την αγορά διαμερίσματος επιφάνειας 43,45 τμ στο οποίο ανήκει αποθήκη υπογείου εμβαδού 2 τ. μ., με αντικειμενική αξία 31.536,00 ευρώ και αναλογούντα φόρο 974,46 ευρώ, χωρίς να ζητήσει με την υποβολή της δήλωσης απαλλαγή από τον φόρο αγοράς Α' κατοικίας ούτε να προσκομίσει τα δικαιολογητικά που απαιτούνται, ώστε να κριθεί εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις για να τύχει της απαλλαγής.

Ο προσφεύγων κατέβαλε τον αναλογούντα φόρο ποσόν 974,46 ευρώ με το διπλότυπο είσπραξης αριθμ./18-12-2018 και με ΑΤΒ/18-12-2018 και συντάχτηκε το αριθμό/19-12-2018 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Αθήνας

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η τροποποιηθεί η πράξη της Δ.Ο.Υ. Πύργου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

«Ενώ με βάση τα κριτήρια του ΦΜΑ είμαι δικαιούχος της απαλλαγής ΦΜΑ 1^{ης} κατοικίας, πλήρως αντί αυτού το ποσόν των 974,46 ευρώ.

Οι δυσχερείς οικονομικές συνθήκες και το εισόδημα μου δεν μου επέτρεπαν να αποπληρώσω το συγκεκριμένο ποσόν εις ολόκληρο, βέβαια για να προχωρήσει η διαδικασία του συμβολαίου αναγκάστηκα να ζητήσω την βοήθεια τρίτων τους οποίους πρέπει να αποπληρώσω».

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του στρεφεται κατά του με αριθμο/18-12-2018 τριπλοτύπου βεβαίωσης, αλλά στην ουσία παραδεκτώς, στρέφεται κατά της πράξης προσδιορισμού Φ.Μ.Α., βάσει της οποίας κατεβλήθη ο φόρος που πρόέκυψε με την αριθμ./18-12-2018 δήλωση μεταβίβασης ακινήτου.

Επειδή, με τις παρ. 1 & 3 του Ν. 1078/1980, ορίζεται ότι: *«παρ. 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.....

παρ.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 απολαμβάνουν του καθεστώτος του επί μακρόν διαμένοντος στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ. 150/2006 (ΦΕΚ 160 Α').».

Επειδή η απαλλαγή εκ του φόρου μεταβίβασης, λόγω αγοράς Α' κατοικίας προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 1 του Ν. 1078/1980 και οι δικαιούχοι αυτής από της διατάξεις της παρ. 3 του ίδιου άρθρου, ο δε τρόπος διαπίστωσης των προϋποθέσεων και τα αναγκαία προς τούτο δικαιολογητικά καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών δημοσιευομένων διά της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως, ως και πάσα άλλη αναγκαία διά την εφαρμογήν αυτού λεπτομέρεια (παρ. 11 του άρθ. 1 του ν. 1078/1980).

Επειδή, από τον φάκελο της υπόθεσης, κατά την υποβολή της δήλωσης Φ.Μ.Α., δεν προκύπτει :

α) ότι ο προσφεύγων αιτήθηκε την απαλλαγή του από τον Φ.Μ.Α. , β) ότι προσκόμισε για την μεταβίβαση του ακινήτου τα αναγκαία προς τούτο δικαιολογητικά, προκειμένου να διαπιστωθεί αν συντρέχουν οι απαιτούμενες από το νόμο προϋποθέσεις.

Συνεπώς, οι ισχυρισμοί του ότι τυγχάνει δικαιούχος της απαλλαγής, απορρίπτονται ως αδικαιολόγητοι και αβασίμως προβαλλόμενοι.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις της αριθμ. **ΠΟΛ. 1064/2017 (ΦΕΚ Β 1440/27.4.2017)** Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. **4174/2013** (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής, ορίζεται ότι:

Άρθρο 2 Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ, δ, ε Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα στις 18.06.2019**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ. αρ./18.12.2018 δήλωση μεταβίβασης ακινήτου και κατέβαλε με το διπλότυπο είσπραξης αριθμ./18-12-2018 και με **ΑΤΒ/18-12-2018** τον αναλογούντα φόρο μεταβίβασης ακινήτου ποσόν 974,46 ευρώ, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 18.06.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., **ως απαράδεκτου**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.