



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/09/2023
Αριθμός απόφασης: 1297

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

E-Mail : ded.ath@aade.gr

a.tsironi@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.
 - 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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),.
 - δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **26.04.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του **με ΑΦΜ**....., κατοίκου Αθηνών,

οδός ΑΡΙΘ. Τ.Κ..... κατά της από 28/03/2023 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών επί αιτήσεώς του η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικά κι έλαβε κωδικό αιτήματος στην οποία ζητούσε α. την απαλλαγή του από τον φόρο δωρεάς και την άρση της κατάσχεσης του τραπεζικού του λογαριασμού και β. την επιστροφή του ποσού των 2.348,40 €, που κατέβαλε ως Φόρο Μεταβίβασης Ακινήτου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την ανωτέρω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών .

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **26.04.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με **Α.Φ.Μ.....** 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:

Σύντομο ιστορικό

Με το υπ' αριθ.**/26-07-2021 συμβόλαιο** της συμβολαιογράφου με ΑΦΜ, ο προσφεύγων προέβει στην αγορά ενός διαμερίσματος του Β' ορόφου, επιφανείας 53,44τ.μ επί της οδού, αρ..... στην Αθήνα (περιοχή του). Για την αγορά του ως άνω ακινήτου υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ η με αριθμό**/01-07-2021 αρχική δήλωση Φ.Μ.Α.** Η ανωτέρω Δήλωση ορθά υπεβλήθη στην Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ λόγω αρμοδιότητας, σύμφωνα με τη διεύθυνση του προς πώληση ακινήτου (....., Αθήνα). Από την εκκαθάριση της ανωτέρω Δήλωσης προέκυψε ΦΜΑ ύψους 2.348,40 €, τον οποίο κατέβαλε ο προσφεύγων σύμφωνα με το από 31/03/2023 αποδεικτικό καταβολής. Με την ως άνω αρχική δήλωση Φ.Μ.Α. δεν ζητήθηκε απαλλαγή του φόρου για αγορά πρώτης κατοικίας και ως εκ τούτου δεν δηλώθηκε στο ως άνω συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου κ. η απαλλαγή για την καταβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτου.

Εν συνεχεία ο προσφεύγων υπέβαλε στην ως άνω Δ.Ο.Υ. την με αριθ.(Ζ...../2022) και με αριθ. πρωτ.**/07-06-2022 Δήλωση Γονικής Παροχής ποσού 70.000,00€ για αγορά πρώτης κατοικίας.** Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών βεβαίωσε φόρο 10% στην άτυπη δωρεά χρημάτων, ο οποίος ανερχόταν στο συνολικό ποσό των **7.000,00 €**, διότι δεν είχε ζητηθεί απαλλαγή ΦΜΑ με την ως άνω αρχική δήλωση.

Επίσης **στο ανωτέρω συμβόλαιο** εκ παραδρομής **ανεγράφη ως αρμόδια Δ.Ο.Υ. η ΙΓ' Αθηνών αντί για την ΙΖ' Αθηνών, στην οποία ανήκει η κατά τόπου αρμοδιότητα.**

Εν συνεχεία υπεβλήθη η υπ' αριθμό/27-10-2022 τροποποιητική δήλωση φόρου μεταβίβασης η οποία εστάλη εκ **παραδρομής** στην Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών από την οποία **αναρμοδίως** ζητήθηκε και ελήφθη απαλλαγή από τον ΦΜΑ λόγω απόκτησης πρώτης κατοικίας. Βάσει της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης συντάχθηκε το υπ' αρ./4-11-2022 διορθωτικό Συμβόλαιο της ίδιας Συμβολαιογράφου στο **οποίο αναφέρεται η απαλλαγή της Α' κατοικίας.**

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών την με αριθ. Ζ..... και αριθ. πρωτ./21-11-2022 Δήλωση Φόρου Γονικής Παροχής με την οποία τροποποιούσε την αρχική του δήλωση και ζητούσε τη διαγραφή του φόρου άτυπης δωρεάς χρημάτων, λόγω του ότι αφορούσε αγορά πρώτης κατοικίας.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών δεν είχε παραλάβει την με αριθμό/27-10-2022 τροποποιητική δήλωση ΦΜΑ, δεν μπορούσε να προβεί στην επιστροφή του καταβληθέντος φόρου. Η τροποποιητική δήλωση Φ.Μ.Α. μεταβιβάστηκε από την Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών στις 10/05/2023 με το υπ' αρ. πρωτοκόλλου/10-5-2023 σχετικό, ήτοι μετά την κατάθεση της υπό κρίση ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της από 28-03-2023 απάντησης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και να του επιστραφεί κάθε ποσό που αντιστοιχεί στην χορηγηθείσα απαλλαγή Α' κατοικίας που έλαβε από τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 1, παρ.1 του ν.1521/1950** ο οποίος κυρώθηκε με τον Ν.1587/1950 (ΦΕΚ 294 Α') σε κάθε με επαχθή αιτία μεταβίβαση ακινήτου ή εμπραγμάτου δικαιώματος σε ακίνητο καθώς και σε κάθε μεταβίβαση πλοίου με ελληνική σημαία επιβάλλεται φόρος στην αξία τους.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 1 του Ν.1078/1980,** όπως αντικαταστάθηκε με την **παρ. 1 του άρθρου 21 του Ν. 3842/2010:**

«Οι 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. Για την έννοια του οικοπέδου έχουν εφαρμογή οι σχετικές πολεοδομικές διατάξεις.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται και όταν ο αγοραστής είναι κύριος εξ αδιαιρέτου ποσοστού ή ψιλός κύριος ή επικαρπωτής κατοικίας ή οικοπέδου και αγοράζει το υπόλοιπο ποσοστό ή το εμπράγματο δικαίωμα της ψιλής κυριότητας ή της επικαρπίας, ώστε να γίνει κύριος ολόκληρου του ακινήτου, καθώς και στην περίπτωση αγοράς μη οικοδομήσιμου οικοπέδου, το

οποίο με προσκύρωση ή αγορά τμήματος ομόρου οικοπέδου καθίσταται οικοδομήσιμο. Η ανωτέρω απαλλαγή παρέχεται και κατά την αγορά κατά πλήρη κυριότητα ολόκληρου του ακινήτου και από τους δύο συζύγους.

[...]

Επειδή, με βάση τη διάταξη του άρθρου 7 του Ν.1521/1950, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 47 του ν.4646/2019 ορίζεται ότι:

«1. Πριν από κάθε μεταβίβαση με επαχθή αιτία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται να υποβάλλουν κοινή δήλωση φόρου μεταβίβασης στη Φορολογική Διοίκηση. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες συντάσσεται συμβολαιογραφικό έγγραφο, η δήλωση συμπληρώνεται από τον συμβολαιογράφο που θα καταρτίσει τη συμβολαιογραφική πράξη. Οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται να προσκομίσουν στο συμβολαιογράφο όλα τα αναγκαία στοιχεία που απαιτούνται για την ορθή σύνταξη της δήλωσης από αυτόν και στην αρμόδια υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης τα νόμιμα δικαιολογητικά.»

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμό Α.1031/2021 (Β' 839) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίζεται ότι:

«1. Οι αρχικές εμπρόθεσμες δηλώσεις φόρου μεταβίβασης ακινήτων (δηλώσεις Φ.Μ.Α.) για τη σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου πώλησης, που αφορούν ακίνητα τα οποία βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες ισχύει το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων, υποβάλλονται ηλεκτρονικά.

...

2. Η δήλωση Φ.Μ.Α. συμπληρώνεται από τον πιστοποιημένο συμβολαιογράφο που θα καταρτίσει τη συμβολαιογραφική πράξη και υποβάλλεται από τους συμβαλλόμενους με τη χρήση των προσωπικών τους κωδικών TAXISnet. Ανεξάρτητα από το γεγονός ότι η δήλωση συμπληρώνεται από το συμβολαιογράφο, η υποβολή αυτής από τους συμβαλλόμενους συνεπάγεται την αποδοχή του περιεχομένου της και την ακρίβεια των δηλουμένων από αυτούς. **Εφόσον ζητείται απαλλαγή πρώτης κατοικίας**, η υποβολή της δήλωσης Φ.Μ.Α. έχει για τον αγοραστή τις συνέπειες της υποβολής υπεύθυνης δήλωσης κατά το άρθρο 8 του Ν.1599/1986, ως προς τη συνδρομή των προϋποθέσεων της απαλλαγής.

3. Κατά την υποβολή της δήλωσης Φ.Μ.Α. συμπληρώνονται όλα τα πεδία του συνημμένου υποδείγματος 1, που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας. Με τη δήλωση υπολογίζονται από τον συμβολαιογράφο η αξία των ακινήτων, με τη συμπλήρωση των φύλλων υπολογισμού, **των απαλλαγών** και του οφειλόμενου φόρου **και συνυποβάλλονται τα κατά περίπτωση νόμιμα δικαιολογητικά.**

4. Με την υποβολή της δήλωσης Φ.Μ.Α. εκδίδονται αμέσως η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, που έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα 2, που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας, η οποία κοινοποιείται στον υπόχρεο σε φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της

περίπτωσης α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ν.4174/2013, και η ταυτότητα οφειλής. Μετά τη σύνταξη του μεταβιβαστικού συμβολαίου ο συμβολαιογράφος υποχρεούται να καταχωρήσει τα στοιχεία αυτού και να το επισυνάψει στην ως άνω ηλεκτρονική εφαρμογή.

Με την υποβολή δήλωσης για τη ματαίωση συμβολαίου εντός έτους από την υποβολή της αρχικής εκδίδεται άμεσα ατομικό φύλλο έκπτωσης (Α.Φ.ΕΚ.).

5. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται ηλεκτρονικά αμέσως μετά την υποβολή της δήλωσης Φ.Μ.Α. και ελέγχει την ακρίβεια των δηλούμενων και τη συνδρομή των προϋποθέσεων απαλλαγής μέσα σε 60 μέρες από την υποβολή αυτής. Σε περίπτωση που απαιτούνται πρόσθετα δικαιολογητικά, ο φορολογούμενος καλείται από το Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολογούμενους για την υποβολή των επιπλέον ζητούμενων δικαιολογητικών εντός 5 εργασίμων ημερών, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 14 του ν.4174/2013 με τη διαδικασία που προβλέπεται στην Α.1137/2020.

6. Η συνημμένη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται σε κάθε περίπτωση υποβολής δήλωσης φόρου μεταβίβασης είτε αυτή υποβάλλεται ηλεκτρονικά είτε σε έντυπη μορφή.

[...]

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1005/31-12-2001 με θέμα «Επιστροφή φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων που καταβλήθηκε αχρεώστητα, βάσει απαλλακτικής διάταξης» διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι:

«2. Όσον αφορά τη Φορολογία Μεταβιβάσεως Ακινήτων, σύμφωνα με την Κ/4490/32/ΠΟΛ. 11/1974 εγκύκλιο Υ.Ο., με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις του ν.δ. 329/74 αλλά και την Υπ.Οικ.1080792/1428/ΠΟΛ.1162/1989 εγκύκλιο (για τη χορήγηση απαλλαγής από το Φ.Μ.Α. κατά την αγορά πρώτης κατοικίας) έχει γίνει δεκτό ότι **είναι δυνατόν να υποβληθεί αίτηση για τη χορήγηση απαλλαγής και μετά από την υποβολή δήλωσης Φ.Μ.Α.,** μέχρι την οριστικοποίηση της υπόθεσης με οποιονδήποτε τρόπο. Μαζί με την αίτηση συνυποβάλλονται και τα απαραίτητα δικαιολογητικά και ζητείται η επιστροφή του φόρου, γιατί καταβλήθηκε αχρεώστητα.

[...]

Μέχρι την κατά τα ανωτέρω οριστικοποίηση της υπόθεσης, **ο φορολογούμενος μπορεί να υποβάλει έγγραφη αίτησή του προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ., και να αιτείται την επιστροφή του φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος κατ' επίκληση της οικείας απαλλακτικής διάταξης.**

Το αίτημά του θα πρέπει να γίνει αποδεκτό εφόσον:

α) δεν έχει παρέλθει τριετία από την καταβολή του Φ.Μ.Α. (άρθρο 90 παρ. 2 Ν.2362/95 – κώδικας Δημοσίου Λογιστικού, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 92 και 93 του κώδικα περί αναστολής και διακοπής παραγραφής απαιτήσεων κατά του Δημοσίου) και

β) ο φορολογούμενος προσκομίζει όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά από τα οποία προκύπτει ότι κατά το χρόνο μεταβίβασης του ακινήτου συνέτρεχαν οι νόμιμες προϋποθέσεις χορήγησης απαλλαγής από το ΦΜΑ.

Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ελέγχει τα δικαιολογητικά και, εφόσον διαπιστώσει τη συνδρομή των προϋποθέσεων της απαλλαγής κατά το κρίσιμο χρόνο, καλεί εγγράφως το

φορολογούμενο να προβεί στη σύνταξη συμπληρωματικής πράξης συμβολαίου, όπου να αναφέρεται η απαλλαγή, στη μεταγραφή της και στην υποβολή επικυρωμένου αντιγράφου και πιστοποιητικού μεταγραφής στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. προκειμένου στη συνέχεια να επιστραφεί ο φόρος.

[...]

Απαραίτητη, βέβαια, προϋπόθεση για την επιστροφή του φόρου είναι η υποβολή της σχετικής αίτησης πριν από την πάροδο της προθεσμίας που προβλέπει το άρθρο 90 παρ.2 ν.2362/95 (3 έτη από την καταβολή του φόρου).

Μέχρι συνεπώς την κατά τα ανωτέρω οριστικοποίηση της υπόθεσης, ο φορολογούμενος μπορεί να υποβάλει αίτησή του προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ., με την οποία να αιτείται την επιστροφή του φόρου ως αχρεωστήτος καταβληθέντος κατ' επίκληση της οικείας απαλλακτικής διάταξης. Το αίτημά του θα πρέπει να γίνει αποδεκτό εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις που αναλυτικά αναφέρονται ανωτέρω στην περίπτωση Α.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **7 του Ν.4714/2020 με θέμα**. «Τροποποίηση του άρθρου 44 του ν. 2961/2001 - Υπολογισμός του φόρου χρηματικών δωρεών και γονικών παροχών» αναφέρεται ότι: Στο τέλος της παρ. 2 του άρθρου 44 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικίων και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. [2961/2001](#) (Α' 266), προστίθεται εδάφιο και η παρ. 2 διαμορφώνεται ως εξής: **«2. Η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήση χρηματικών ποσών υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στην Α' κατηγορία, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στη Β' κατηγορία και με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στη Γ' κατηγορία. Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών από γονείς προς τα τέκνα τους υπόκειται σε φόρο κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 29, εφόσον η δωρεά ή γονική παροχή πραγματοποιείται για την αγορά από αυτά πρώτης κατοικίας και τυγχάνει της απαλλαγής του [άρθρου 1](#) του ν. [1078/1980](#) (Α' 238).»**

Συνεπώς προαπαιτούμενο για την ευνοϊκή μεταχείριση των εν λόγω δωρεών και γονικών παροχών είναι να προκύπτει ότι η δωρεά ή γονική παροχή γίνεται για την απόκτηση του συγκεκριμένου ακινήτου για το οποίο έτυχαν της απαλλαγής πρώτης κατοικίας.

Στην προκειμένη περίπτωση το ακίνητο το οποίο έχει αγοράσει ο προσφεύγων δικαιούται απαλλαγή από τον φόρο της μεταβίβασης του ακινήτου σύμφωνα με την υπ' αριθμ./27-10-2022 τροποποιητική δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου, συνεπώς και η δωρεά χρημάτων από την μητέρα του ποσού 70.000€ δεν φορολογείται.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα έγγραφα, ο προσφεύγων με την υποβολή της υπ' αριθμ./2021 αρχικής δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου, **δεν αιτήθηκε** από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ' Αθηνών, **την απαλλαγή του φόρου για την αγορά Α' κατοικίας** ως

όφειλε, **ούτε προσκόμισε τα κατά περίπτωση νομιμοποιητικά έγγραφα** που να πληρούν τις προϋποθέσεις για τη χορήγηση απαλλαγής του φόρου μεταβίβασης ακινήτου για την αγορά Α' κατοικίας.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υποβολή της υπ' αριθμ./27-10-2022 τροποποιητικής δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου, οποία εστάλη εκ **παραδρομής** στην **Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών** και στην οποία **αναρμοδίως αιτήθηκε** και έλαβε την απαλλαγή από το φόρο λόγω πρώτης κατοικίας από το ως άνω ακίνητο, ενώ **αρμόδια** Δ.Ο.Υ. ήταν η **Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών** όπου και είχε κατατεθεί η αρχική δήλωση φόρου μεταβίβασης με αριθμό/2021.

Επειδή, βάσει της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης συντάχθηκε το υπ' αρ./4-11-2022 διορθωτικό Συμβόλαιο Συμβολαιογράφου στο οποίο αναφέρεται η **απαλλαγή της Α' κατοικίας**.

Επειδή, ο προσφεύγων κατέθεσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών την με αριθ. Ζ..... και αριθ. πρωτ./21-11-2022 Δήλωση Φόρου Γονικής Παροχής με την οποία τροποποιούσε την αρχική του δήλωση και ζητούσε τη διαγραφή του φόρου άτυπης δωρεάς χρημάτων ποσού 7.000€, (η οποία συνόδευε το αρχικό συμβόλαιο) λόγω του ότι τα χρήματα δόθηκαν για αγορά πρώτης κατοικίας.

Επειδή πριν την υποβολή της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής η Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών δεν είχε λάβει ακόμα την με αριθμό/27-10-2022 τροποποιητική δήλωση φόρου μεταβίβασης από την Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, και άρα ήταν αδύνατη η διόρθωση της αρχικής δήλωσης Φ.Μ.Α. και της δήλωσης Γονικής Παροχής χρημάτων.

Επειδή μετά την κατάθεση της υπό κρίση ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής η δήλωση Φ.Μ.Α. μεταβιβάστηκε από την Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών με το υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου/10-05-2023 σχετικό.

Επειδή στα πλαίσια επανεξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η υπηρεσία μας έστειλε email στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών προκειμένου να σταλούν συμπληρωματικές απόψεις ως προς το αν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την φοροαπαλλαγή αγοράς Α' κατοικίας.

Η Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών απάντησε με το υπ' αριθμό/12.09.2023 έγγραφο στο οποίο αναφέρει ότι:<<Κατά το χρόνο της αγοράς, δηλαδή το 2021, του διαμερίσματος στην Αθήνα επί της οδού ο, πληρούσε τις νόμιμες προϋποθέσεις για την απόκτηση πρώτης κατοικίας>>.

Επειδή, ο Προϊστάμενός της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών σύμφωνα με τις συμπληρωματικές απόψεις του, ως αυτές αποτυπώνονται στο υπ' αριθμό/12.09.2023 έγγραφο δέχεται ότι το έτος 2021

υφίστανταν οι προϋποθέσεις για την χορήγηση απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης του ως άνω ακινήτου και την αποδοχή της αριθμό/27-10-2022 τροποποιητικής δήλωσης Φ.Μ.Α. .

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών ασκώντας την κατά νόμο εξουσία του δύναται να εκδώσει εντολή ελέγχου ώστε να διαπιστωθεί αν ο προσφεύγων δικαιούται απαλλαγή από τον ΦΜΑ ελέγχοντας και τυχόν λοιπά διαθέσιμα νέα στοιχεία από το έτος αγοράς του ακινήτου μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της απόφασης αυτής

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **26.04.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του **με ΑΦΜ**....., ώστε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών να ενεργήσει σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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

