



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 04/12/2023

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

Αριθμός απόφασης: e1151

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).
2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 06/07/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. /.....05.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΜΑ, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. /.....05.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΜΑ του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06/07/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, 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 την υπ' αριθ. / 05.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτων του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.890,00€, πλέον δημοτικού φόρου ποσού 56,70€ και πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 παρ. 8 ν.1078/1980 ποσού 1.946,70€, δη σύνολο φόρου 3.893,40€, λόγω άρσης της απαλλαγής α' κατοικίας από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτου (ν.1078/1980) που έλαβε για την αγορά διαμερίσματος (αρ. δήλωσης ΦΜΑ - / 06.2019/Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ).

Η ανωτέρω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. εκδόθηκε βάσει της από 30/05/2023 Έκθεσης Φορολογίας Μεταβίβασης Ακινήτων, κατόπιν ελέγχου που διενήργησε το 1ο ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αρ. / 1/9875/15.03.2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του. Η υπ' αρ. / 06.2019 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ με πωλητή τον (ΑΦΜ:) και αγοραστή τον προσφεύγοντα, για την αγορά κατά πλήρη κυριότητα ενός διαμερίσματος 6^{ου} ορόφου, εμβαδού 62,93τ.μ., με υπόγεια αποθήκη 7,70τ.μ. ως παρακολουθήμα και την αποκλειστική χρήση μιας θέσης στάθμευσης αυτοκινήτου 10,45τ.μ. στο ισόγειο της οικοδομής, κείμενης επί της διασταύρωσης των οδών και 14 της Δημοτικής Κοινότητας Μενεμένης του Δήμου Αμπελοκήπων - Μενεμένης της Περιφερειακής Ενότητας Θεσσαλονίκης, η οποία ανεγέρθη με βάση την υπ' αριθ. / 12.2009 οικοδομική άδεια. Για την αγορά του συγκεκριμένου ακινήτου με καταβληθέν τίμημα 63.000,00€ και αντικειμενική αξία 54.407,60€, ο προσφεύγων ζήτησε και έλαβε, καίτοι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού, απαλλαγή α' κατοικίας του ν.1078/1980, υπογράφοντας υπεύθυνη δήλωση (του άρθρου 8 ν.1599/1986) ότι θα εγκατασταθεί μόνιμα στην Ελλάδα μέσα στα επόμενα 2 έτη και προσκομίζοντας τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά. Ακολούθησε η σύνταξη του υπ' αρ. / 06.06.2019 συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου της Συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης

Η ελεγκτική αρχή έκρινε ότι ο αγοραστής - προσφεύγων δεν εγκαταστάθηκε στο εσωτερικό της χώρας εντός της οριζόμενης από το νόμο προθεσμίας, ούτε υπέβαλε την προβλεπόμενη δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτων και την καταβολή του αναλογούντος φόρου εντός έξι μηνών από την λήξη της προθεσμίας εγκατάστασης στις 06/06/2021, κατά παράβαση των διατάξεων των παρ. 7 και 8 του άρθρου 1 του ν.1078/1980 και προέβη στην άρση της απαλλαγής και στον καταλογισμό του κύριου και πρόσθετου φόρου.

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

1. Μη ορθή η άρση της απαλλαγής φόρου μεταβίβασης α' κατοικίας, λόγω μόνιμης εγκατάστασής του στην Ελλάδα, εντός της προβλεπόμενης κατ' άρθρο 1 παρ. 7 ν.1078/1980 προθεσμίας δύο (2) ετών από την αγορά του ακινήτου. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του συνυπέβαλε:

- i. τον με ημερομηνία έκδοσης 10/06/2021 εκκαθαριστικό λογαριασμό φυσικού αερίου της NRG ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΕ, για την περίοδο κατανάλωσης 02/02/2021 – 08/04/2021,
- ii. τον με ημερομηνία έκδοσης 09/07/2021 εκκαθαριστικό λογαριασμό φυσικού αερίου της NRG ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΕ, για την περίοδο κατανάλωσης 09/04/2021 – 01/06/2021,
- iii. τον με ημερομηνία έκδοσης 02/02/2022 εκκαθαριστικό λογαριασμό φυσικού αερίου της NRG ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΕ, για την περίοδο κατανάλωσης 02/06/2021 – 01/12/2021,
- iv. τον με ημερομηνία έκδοσης 28/06/2021 εκκαθαριστικό λογαριασμό κατανάλωσης ρεύματος της ZENIΘ ΑΕ για την περίοδο 18/02/2021 – 17/06/2021,
- v. την με ημερομηνία έκδοσης 13/06/2023 αναλυτική κατάσταση λογαριασμών κατανάλωσης ρεύματος ZENIΘ ΑΕ, για την περίοδο 26/08/2020 – 25/04/2023,
- vi. τον με ημερομηνία έκδοσης 20/10/2021 λογαριασμό ύδρευσης της ΕΥΑΘ ΑΕ, για την περίοδο κατανάλωσης νερού 30/05/2021 – 29/09/2021,
- vii. την από 12/06/2023 απαντητική επιστολή/βεβαίωση της NOVA Α.Ε. από την οποία προκύπτει η σύνδεση στο όνομα του στη διεύθυνση κατοικίας ήδη από 03/11/2020,
- viii. τη με αριθμό πρωτοκόλλου 13032/20.06.2023 βεβαίωση μόνιμης κατοικίας του Δήμου Αμπελοκήπων – Μενεμένης,
- ix. τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των φορολογικών ετών 2020, 2021 και 2022,
- x. τις υπ' αριθ./.....06.2021 και/.....06.2021 βεβαιώσεις του Σχολείου Νέας Ελληνικής Γλώσσας του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης, στο οποίο φοίτησε η κόρη του,
- xi. την από 13/06/2023 επανεκτύπωση της βεβαίωσης μεταβολής ατομικών στοιχείων φυσικού προσώπου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, με τα στοιχεία της υπ' αριθ./09.10.2020 δήλωσής του με την οποία μετέβαλε την κατοικία του από το εξωτερικό (Ουκρανία) στην Ελλάδα.

2. Έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης λόγω αοριστίας της έκθεσης ελέγχου.

3. Μη τήρηση της διαδικασίας προηγούμενης ακρόασης.

4. Παραβίαση των αρχών της καλής πίστης, της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του φορολογούμενου.

Επειδή, με το ν.1587/1950 «Περί κυρώσεως τροποποιήσεως και συμπληρώσεως του υπ' αριθ. 1521/1950 Αναγκ. Νόμου περί φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων (Α' 294)», ορίζεται στο άρθρο 1 ότι: «1. Εφ' εκάστης εξ επαχθούς αιτίας μεταβιβάσεως ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου δικαιώματος ... επιβάλλεται φόρος επί της αξίας αυτών. 2 ... 3. ... 4. ... 5. Ως αξία λογίζεται η αγοραία αξία την οποία έχει τον ακίνητον ή το πραγματικόν επί του ακινήτου δικαίωμα ... κατά την ημέραν της μεταβιβάσεώς των...».

Επειδή, στο άρθρο 3 του ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «1. Δια τον καθορισμό της αξίας του ακινήτου ... λαμβάνεται υπ' όψει: α)... ε) η ημέρα της υπογραφής του οριστικού συμβολαίου εις τας λοιπάς περιπτώσεις...».

Επειδή, στο άρθρο 4 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Ο φόρος μεταβιβάσεως επί της αξίας του ακινήτου ή του εμπραγμάτου επί του ακινήτου δικαιώματος υπολογίζεται: Α)... Γ) Σε κάθε άλλη περίπτωση σε τρία τοις εκατό (3%) επί της φορολογητέας αξίας του ακινήτου...».

Επειδή, στο άρθρο 5 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Ο φόρος μεταβίβασης που αναλογεί στο τίμημα μεταβίβασης που αναγράφεται στο συμβόλαιο, βαρύνει τον αγοραστή. Ο φόρος μεταβίβασης ο αναλογών επί της διαφοράς μεταξύ αξίας και του τιμήματος μεταβίβασης και αι προσαυξήσεις του άρθρου 9 του παρόντος βαρύνουσι τον αγοραστήν,...».

Επειδή, με το άρθρο 7 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Δι' εκάστην μεταβίβασιν οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται προ της συντάξεως του συμβολαίου των, να επιδώσωσι κοινήν δήλωσιν φόρου μεταβίβασης, προς τον Οικον. Έφορον της περιφέρειας εν η κείται το ακίνητον... 5. Η ακρίβεια του περιεχομένου της δηλώσεως βεβαιούται υποχρεωτικώς διά υπογραφής των συμβαλλόμενων ή των πληρεξουσίων των κ.λπ.».

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν.1078/1980 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... 2. Η απαλλαγή που προβλέπεται από την προηγούμενη παράγραφο παρέχεται: α) Για αγορά κατοικίας από άγαμο μέχρι ποσού αξίας διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ, από έγγαμο μέχρι ποσού αξίας διακοσίων πενήντα χιλιάδων (250.000) ευρώ ενώ, από έγγαμο ο οποίος παρουσιάζει αναπηρία τουλάχιστον 67% από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία μέχρι ποσού αξίας διακοσίων εβδομήντα πέντε χιλιάδων (275.000) ευρώ. Το ποσό αυτό προσαυξάνεται κατά είκοσι πέντε χιλιάδες (25.000) ευρώ για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα αυτού και κατά τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα του... 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,... 7. Επιφυλασσομένων των διατάξεων του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου, η απαλλαγή παρέχεται υπό τον όρον ότι το ακίνητον θα παραμείνη εις την κυριότητα του αγοραστού επί μίαν τουλάχιστον πενταετίαν... Αν ο αγοραστής δεν εγκατασταθεί στην Ελλάδα εντός προθεσμίας δύο ετών από την αγορά, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση το αργότερο εντός προθεσμίας 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... 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...».

Επειδή, περαιτέρω, στο άρθρο 51 του Αστικού Κώδικα ορίζεται ότι: «Το πρόσωπο έχει κατοικία τον τόπο της κύριας και μόνιμης εγκατάστασής του. Κανένας δεν μπορεί να έχει συγχρόνως περισσότερες από μία κατοικίες. Για τις υποθέσεις που αναφέρονται στην άσκηση του επαγγέλματος λογίζεται ως ειδική κατοικία του προσώπου ο τόπος που ασκεί το επάγγελμά του». Στο άρθρο 52 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι: «Η κατοικία διατηρείται ωσότου αποκτηθεί νέα» και στο άρθρο 53 ότι: «Αν δεν μπορεί να αποδειχθεί η τελευταία κατοικία του προσώπου, ως κατοικία θεωρείται ο τόπος της διαμονής του». Κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων, κατοικία έχει κάποιος τον τόπο, ο οποίος είναι το κύριο και μόνιμο κέντρο των οικιακών και

κοινωνικών αυτού σχέσεων και ενεργειών. Προς θεμελίωση δε αυτού απαιτούνται δύο στοιχεία, ήτοι να υπάρχει πραγματική εγκατάσταση και η εγκατάσταση αυτή να γίνει με σκοπό μονιμότητας. Η θέληση της σύστασης κατοικίας ή η μεταβολή αυτής προκύπτει από τη δήλωση στα οικεία Δημαρχεία, ελλείψει δε αυτής από οποιοδήποτε σαφές και αναμφισβήτητο γεγονός, εμφανίζοντας την πρόθεση της κύριας και μόνιμης σε κάποιο τόπο εγκατάστασης, όπως από την αγορά ακινήτων σε κάποιο τόπο, τη μακρά διαμονή σ' αυτόν και την άσκηση επαγγέλματος (βλ. ΔΕΦΑΘ 4381/2019, ΣΤΕ 2114/2003, 3870/2002).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων αιτήθηκε, με την υποβολή της υπ' αριθ./.....06.2019 δήλωσης ΦΜΑ και έλαβε απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης για την αγορά α' κατοικίας, που απέκτησε με το υπ' αριθ./06.06.2019 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου της Συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των διατάξεων των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 1 του ν.1078/1980, για απαλλασσόμενη αξία 63.000,00€. Ο προσφεύγων στην από 10/05/2019 υπεύθυνη δήλωσή του, που συνυποβλήθηκε με τα λοιπά οριζόμενα στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1101/2010 απαιτούμενα δικαιολογητικά για τη χορήγηση απαλλαγής πρώτης κατοικίας, δήλωσε ότι προτίθεται να εγκατασταθεί μόνιμα στην Ελλάδα και αναγνώρισε τις συνέπειες σε περίπτωση μη εκπλήρωσης της υποχρέωσης αυτής.

Επειδή, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην από 30/05/2023 έκθεση ελέγχου ΦΜΑ του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, από την εν λόγω ελεγκτική αρχή κρίθηκε, λόγω έλλειψης αποδεικτικών στοιχείων, ότι ο προσφεύγων δεν εγκαταστάθηκε στο εσωτερικό της χώρας. Κατόπιν τούτου, ο Προϊστάμενος του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, ως αρμόδιου οργάνου για τον έλεγχο της υπ' αριθ./.....06.2019 δήλωσης ΦΜΑ, προέβη στην άρση της χορηγηθείσας απαλλαγής α' κατοικίας και στον καταλογισμό του οφειλόμενου φόρου συνολικού ποσού 3.893,40€ (κύριου φόρου 1.890,00€, δημοτικού φόρου ποσού 56,70€ και πρόσθετου του άρθρου 1 παρ. 8 ν.1078/1980 ποσού 1.946,70€), με την έκδοση της υπ' αριθ./.....05.2023 προσβαλλόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτων.

Επειδή, με το άρθρο 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».*

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η κρίση της ελεγκτικής αρχής περί άρσης της χορηγηθείσας απαλλαγής φόρου μεταβίβασης α' κατοικίας είναι εσφαλμένη, διότι εγκαταστάθηκε μόνιμα στην Ελλάδα, εντός της προβλεπόμενης κατ' άρθρο 1 παρ. 7 ν.1078/1980 προθεσμίας δύο (2) ετών από την αγορά του ακινήτου. Το γεγονός αυτό αποδεικνύεται από τα προαναφερθέντα έγγραφα που συνυποβλήθηκαν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Από την εξέταση των εν λόγω εγγράφων προκύπτει ότι, στις 09/10/2020, ο προσφεύγων δήλωσε μεταβολή της κατοικίας του στο Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ από την Ουκρανία στην Ελλάδα και συγκεκριμένα στην οδό 33, στη Μενεμένη Θεσσαλονίκης, ήτοι στο αποκτηθέν διαμέρισμα. Επιπλέον, ο προσφεύγων υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2020, 2021 και 2022 στις οποίες δηλώνει ως κύρια κατοικία το εν λόγω διαμέρισμα. Εξάλλου, ο Δήμαρχος του Δήμου Αμπελοκήπων – Μενεμένης πιστοποιεί με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/.....06.2023 βεβαίωση ότι, από

το 2020, ο προσφεύγων είναι μόνιμος κάτοικος του δήμου στην οδό 33. Επίσης, από το έγγραφο της NOVA ΑΕ προκύπτει η εγκατάσταση τηλεφωνικής σύνδεσης στο εν λόγω διαμέρισμα από 03/11/2020. Επιπροσθέτως, από τους λογαριασμούς ηλεκτρικού ρεύματος (περιόδου 18/02/2021 – 17/06/2021, κατανάλωση 460KWh), φυσικού αερίου (περιόδου 02/02/2021 – 01/06/2021, κατανάλωση 5.183,44KWh) και ύδρευσης (1^{ου} τετραμήνου 2021, κατανάλωση 16m³) προκύπτει η κατοίκηση του διαμερίσματος. Εξάλλου, από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των φορολογικών ετών 2020 και 2021 δεν προκύπτει η εκμίσθωση του ακινήτου ούτε η δωρεάν παραχώρηση αυτού. Από το συνδυασμό των ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων εγκαταστάθηκε στην Ελλάδα τουλάχιστον κατά το πρώτο εξάμηνο του 2021 και σε κάθε περίπτωση πριν την 06/06/2021 (χρόνος παρέλευσης διετούς προθεσμίας εγκατάστασης).

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εγκατάστασής του στην Ελλάδα εντός της διετούς προθεσμίας προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός, παρελκούσης ως αλυσιτελούς της εξέτασης των λοιπών προβαλλόμενων λόγων.

Αποφασίζουμε

την **αποδοχή** της από 06/07/2023 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα την **ακύρωση** της υπ' αριθ./.....05.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΜΑ, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ./.....05.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΜΑ

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Αξία κτίσματος	63.000,00	63.000,00	63.000,00	0,00
Μείον αξία απαλλαγής α' κατοικίας	63.000,00	0,00	63.000,00	63.000,00
Φορολογητέα αξία	0,00	63.000,00	0,00	-63.000,00
Φόρος που αναλογεί (3%)	0,00	1.890,00	0,00	-1.890,00
Δημοτικός φόρος (ν.δ. 3033/1954)		56,7	0	-56,70
Πρόστιμο άρθρου 1 παρ. 8 ν.1078/1980		1.946,70	0	-1.946,70
Σύνολο φόρου για καταβολή		3.893,40	0,00	-3.893,40

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