



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 24/1/2017

Αριθμός απόφασης 760

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 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014)

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 64).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 1126366/30.08.2016(ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από 29-09-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου, με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού αρ., κατά της υπ' αριθ./01-06-2016, πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την ως άνω πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 29-09-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./01-06-2016 πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος μεταβίβασης ακινήτου (κύριος) ποσού 10. 397,76 €, πλέον πρόσθετος φόρος της παρ. 6 του άρθ. 3 του Ν. 3634/2008 ποσού 10.397,76 €, ήτοι συνολικού ποσού 20.795,76 €.

Με το υπ' αρ./17-05-2013 συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου της Συμβ/φου Αθηνών, οι: α) του και β) του αγόρασαν κατά πλήρη κυριότητα, με ποσοστό 50% εξ' αδιαιρέτου έκαστος, ένα διαμέρισμα του δεύτερου πάνω από το ισόγειο ορόφου πολυκατοικίας, κειμένης στη θέση «.....», του Δήμου, επί της Λεωφόρου αρ., επιφανείας 120,00 τ.μ., έναντι τιμήματος 180.000,00€ και αντικειμενικής αξίας 217.898,10€.

Για την σύνταξη του συμβολαίου αυτού, υπεβλήθη από τους ως άνω συζύγους, Έλληνες κατοίκους εξωτερικού, στην Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου, η υπ' αρ./17-05-2013 δήλωση μεταβίβασης ακινήτου. Επειδή η ως άνω μεταβίβαση αφορούσε αγορά Α' κατοικίας, χορηγήθηκε απαλλαγή από το φόρο, βάσει των διατάξεων του Ν. 1078/1980.

Με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 7 του άρθ. 1 (Απαλλαγή εκ του φόρου μεταβίβασης της πρώτης κατοικίας) του Ν. 1078/1980, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 5 του άρθ. 23 του Ν. 3943/11 και ισχύει, προβλέπεται για τους Έλληνες κατοίκους εξωτερικού, ότι: «Αν ο αγοραστής δεν εγκατασταθεί στην Ελλάδα εντός προθεσμίας 2 (δύο) ετών από την αγορά, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση το αργότερο εντός προθεσμίας 6 (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.».

Μετά την λήξη άπρακτης της προθεσμίας των 6 (έξι) μηνών, από την πάροδο των δύο ετών, η ανωτέρω δήλωση διαβιβάστηκε με το υπ' αρ./01-02-2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου, στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, προκειμένου να ελεγχθεί εάν συντρέχουν οι προϋποθέσεις απαλλαγής από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτου, λόγω αγοράς Α' κατοικίας, από τους ως άνω Έλληνες κατοίκους εξωτερικού.

Επειδή ο προσφεύγων, μετά την κοινοποίηση των με αρ. πρωτ./2016 και 21156/2016 προσκλήσεων (η πρώτη απεστάλη με συστημένη επιστολή στις 01-03-2016 και η δεύτερη θυροκολλήθηκε παρουσία μάρτυρα στις 06-04-2016) δεν ανταποκρίθηκε και δεν προσκόμισε τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά που πιστοποιούν την μόνιμη εγκατάστασή της στην Ελλάδα, διενεργήθηκε έλεγχος από την Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και διαπιστώθηκε ότι δεν τηρούνται οι προϋποθέσεις για απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης, για την αγορά Α' κατοικίας.

Εν συνεχεία ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας προέβη στην έκδοση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, με την οποία καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ο φόρος μεταβίβασης ακινήτου που αναλογούσε στο ποσοστό (50% εξ' αδιαιρέτου) ιδιοκτησίας της επί του ακινήτου.

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλε τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Φωτοτυπία του Α.Π. / / 18-03-2014 πιστοποιητικού του γενικού Προξενείου Της Ελλάδος στη, σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα και βάσει των φορολογικών δηλώσεων που προσκόμισε, εργαζόταν για πάνω από (7) έτη στην Αυστραλία, τουλάχιστον από το έτος 2005 μέχρι και τον 12^ο/2013.
- Φωτοτυπία του Α.Π. / / 13-03-2014 πιστοποιητικού του γενικού Προξενείου Της Ελλάδος στη, σύμφωνα με το οποίο ο σύζυγός της και βάσει των φορολογικών δηλώσεων που προσκόμισε, εργαζόταν για πάνω από (7) έτη στην, τουλάχιστον από το έτος 2005 μέχρι και τον 12^ο μήνα του 2013.
- Δύο λογαριασμούς της ΕΥΔΑΠ με ημερομηνίες έκδοσης 25-06-2014 και 05-07-2016.
- Τέσσερις λογαριασμούς της ΔΕΗ, με λήξη προθεσμίας πληρωμής 12-09-2014, 18-11-2014, 17-07-2015 και 15-09-2016.
- Φωτοαντίγραφα ιατρικών εγγράφων από την νοσηλεία του στην και στο Νοσηλευτικό Ίδρυμα, με ημερομηνίες εκδόσεως εντός του έτους 2014.
- Φωτοτυπία του διαβατηρίου της, της ταυτότητάς της και της ταυτότητας του συζύγου της, βεβαιώσεων μεταβολής ατομικών στοιχείων της ίδιας και του συζύγου της και της ληξιαρχικής πράξης γάμου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να επανεξεταστεί η προσβαλλόμενη πράξη και να απαλλαγεί από τον επιβληθέντα κύριο και πρόσθετο φόρο, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Η προσβαλλόμενη πράξη της κοινοποιήθηκε δια θυροκολλήσεως την 1^η Ιουνίου 2016, αλλά λόγω απουσίας του με την σύζυγό του στο εξωτερικό (.....) για λόγους υγείας, έλαβε γνώση μετά την είσοδό της στην Ελλάδα, ήτοι στις 17 Αυγούστου 2016. Συνεπώς η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή ασκείται εμπροθέσμως από τότε που έλαβε γνώση της ως άνω πράξης.

2) Μετά την αγορά του ακινήτου μετέβη με την σύζυγό του στην για να τακτοποιήσουν την οικοσκευή τους αλλά λόγω σοβαρότατου εγκεφαλικού επεισοδίου του παρέμειναν για νοσηλεία στην

3) Στις 19-11-2014 και ενώ βρίσκονταν από μηνών στην Ελλάδα, υπέστη και άλλο σοβαρό πρόβλημα υγείας και αφού υπεβλήθη σε επέμβαση στην Ελλάδα, μετέβησαν και πάλι με την σύζυγο του στην για να τον παρακολουθήσουν οι γιατροί λόγω του ότι στην Ελλάδα ήταν ανασφάλιστος.

4) Η παραμονή τους στην Ελλάδα επί διετίας δεν ήταν συνεχής αλλά διακεκομμένη.

5) Δεν μπορεί να αμφισβητηθεί η μόνιμη εγκατάστασή τους στην Ελλάδα, λόγω υποβολής δηλώσεων φόρου εισοδήματος, πληρωμής ΕΝΦΙΑ, κατανάλωσης ρεύματος κ.λ.π.

6) Να επανεξεταστεί η προσβαλλόμενη πράξη η οποία εκδόθηκε με την αιτιολογία ότι δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά που πιστοποιούν την μόνιμη εγκατάστασή τους στην Ελλάδα.

Επειδή με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι: «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 την επανεξέταση 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/6-09-2013, ορίζεται ότι: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, ορίζεται ότι: «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.». (Για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού, η προθεσμία ασκείται εντός εξήντα (60) ημερών).

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μπορεί η προσβαλλόμενη πράξη να επιδόθηκε στις 01-06-2015, αλλά ο ίδιος έλαβε γνώση μετά την είσοδό της στην Ελλάδα, ήτοι στις 17 Αυγούστου 2016 και κατά συνέπεια η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή ασκείται εμπροθέσμως από τότε που έλαβε γνώση της πράξης αυτής.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε νόμιμα, δια θυροκολλήσεως παρουσία μάρτυρα, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (περ. γ' της παρ. 2 του άρθ. 5 του Ν. 4174/2013), στις 01-06-2016, στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας του, η προθεσμία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής έληγε στις 01-07-2016, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος.

Επειδή ο ίδιος ο προσφεύγων αναφέρει στην ενδικοφανή προσφυγή του ότι η παραμονή αυτού και της συζύγου του στην Ελλάδα, επί διετίας δεν ήταν συνεχής αλλά διακεκομμένη.

Επειδή η αγορά του ακινήτου, για την οποία της χορηγήθηκε απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης λόγω απόκτησης Α' κατοικίας, έλαβε χώρα στις 17-05-2013, η προθεσμία των 2 (δύο) ετών να εγκατασταθεί στην Ελλάδα, έληγε στις 17-05-2015 και η προθεσμία των 6 (έξι) μηνών από τη συμπλήρωση της διετίας, να υποβάλει δήλωση και να καταβάλει το φόρο, έληγε στις 17-11-2015. Ο προσφεύγων αναζητήθηκε αρχικώς από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με τις με αρ. πρωτ./2016 και/2016 προσκλήσεις (η πρώτη απεστάλη με συστημένη επιστολή στις 01-03-2016 και η δεύτερη θυροκολλήθηκε παρουσία μάρτυρα στις 06-04-2016) και τελικώς η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε στις 01-06-2016, ήτοι μετά την πάροδο τριετίας από την ημερομηνία της αγοράς του ακινήτου.

Επειδή παρήλθε μεγάλο χρονικό διάστημα χωρίς ο προσφεύγων, αφενός να αποδείξει την μετεγκατάστασή του στην Ελλάδα και αφετέρου να υποβάλει δήλωση το αργότερο εντός προθεσμίας 6 (έξι) μηνών από τη συμπλήρωση της διετίας και να καταβάλει το φόρο, δεν επέδειξε την σχετική επιμέλεια, για την διευθέτηση της υπόθεσής της.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 29-09-2016, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των εξήντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, αρχή της νομιμότητας της Διοικητικής Δράσης, είναι η υποχρέωση της Διοίκησης να δρα σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες δικαίου, οι δε ενέργειές της δεν πρέπει να αντίκεινται προς τους κανόνες αυτούς. Η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο στις ενέργειες, οι οποίες προβλέπονται ή επιτρέπονται από το ισχύον δίκαιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 29-09-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, με ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ./01-06-2016, πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας ως απαραδέκτου.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 .