



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604562

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **20-10-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «..... του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αθηνών,

επί της οδού αριθ., κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, της από 13-07-2022 και με αριθ. πρωτ. αίτησής της, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **20-10-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «..... του, με 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:

Στις 21-10-2015, δυνάμει του υπ' αριθ. /21-10-2015 συμβολαίου μεταβίβασης της Συμβ/φου κ., η προσφεύγουσα αγόρασε μία αυτοτελή και ανεξάρτητη οριζόντια ιδιοκτησία, επιφανείας 125,00τ.μ., για την οποία κατεβλήθη ο βάσει δήλωσης αναλογών Φ.Μ.Α., ποσού 4.337,49€.

Η προσφεύγουσα, δεν έτυχε απαλλαγής από τον φόρο λόγω αγοράς Α' κατοικίας βάσει των διατάξεων του ν. 1078/1980, διότι ο σύζυγός της ήταν ιδιοκτήτης κατά ποσοστό 75% εξ αδιαιρέτου, σε δύο ακίνητα συνολικής επιφάνειας 120,00τ.μ., ήτοι του αναλογούσαν 90,00τ.μ., τα οποία κάλυπταν τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειας με ένα παιδί (70τ.μ. + 20τ.μ.), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 13 του άρθ. 1 του ν. 1078/1980.

Στις 13-07-2022, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αρ. πρωτ. αίτησή της στον Προϊστάμενο της Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, με την οποία αιτείτο την επιστροφή του Φ.Μ.Α που κατέβαλε με την υποβολή της υπ' αρ. /2015 δήλωσης Φ.Μ.Α. Με την αίτησή της η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εδικαιούτο την απαλλαγή Α' κατοικίας, διότι λόγω του συζύγου της, ο οποίος έχει αναπηρία 85% εφ' όρου ζωής, προβλεπόταν η προσαύξηση των τετραγωνικών μέτρων για την κάλυψη των στεγαστικών αναγκών της οικογένειάς της κατά 20τ.μ., ήτοι σε 110τ.μ.

Με την υπ' αριθ. /2016 δήλωση Φ.Μ.Α της επεστράφη το ποσό των 839,52€ εκ του αρχικού φόρου, λόγω αλλαγής των αντικειμενικών αξιών των ακινήτων και ως εκ τούτου το αιτούμενο προς επιστροφή ποσό είναι 3.497,98€.

Η ως άνω αίτηση της προσφεύγουσας απερρίφθη σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ..

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να της αναγνωρισθεί το

δικαίωμα επιστροφής του φόρου μεταβίβασης ποσού 3.497,98€ που από λάθος της ζητήθηκε να καταβάλει κατά την αγορά του ακινήτου, ενώ δεν όφειλε, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Από λάθος θεωρήθηκε ότι δεν δικαιούτο απαλλαγή Α' κατοικίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1078/1980, διότι ο σύζυγός της ήταν ιδιοκτήτης εξ αδιαιρέτου σε δύο ακίνητα από τα οποία του αναλογούσαν 90,00τ.μ. που κάλυπταν τις στεγαστικές της ανάγκες (με ένα παιδί).
- Όταν η περιουσία είναι εξ' αδιαιρέτου και διαμένει και άλλο πρόσωπο εκτός της οικογένειας, δεν συμψηφίζονται τα τετραγωνικά.
- Λόγω του ποσοστού αναπηρίας του συζύγου της 85%, οι στεγαστικές τους ανάγκες ήταν αυξημένες κατά 20 τ.μ., συνεπώς δεν πληρούντο κατά την μεταβίβαση οι στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς της και ως εκ τούτου δικαιούτο την απαλλαγή από τον φόρο, λόγω αγοράς Α' κατοικίας.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 13 του άρθ. 1. του ν. 1078/1980, ορίζεται ότι:

«13. Αν ο αγοραστής ή ο σύζυγος ή τα ανήλικα τέκνα τους έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε κατοικία ή ιδανικό μερίδιο κατοικίας ή δικαίωμα πλήρους κυριότητας σε οικόπεδο ή ιδανικό μερίδιο οικοπέδου, θεωρείται ότι καλύπτονται οι κατά την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού στεγαστικές ανάγκες, αν το συνολικό εμβαδόν των ανωτέρω ακινήτων είναι εβδομήντα (70) τ.μ., προσαυξανόμενα κατά είκοσι (20) τ.μ. για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα και κατά είκοσι πέντε (25) τ.μ. για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα, των οποίων την επιμέλεια έχει ο δικαιούχος.

Κατ' εξαίρεση οι στεγαστικές ανάγκες του αγοραστή με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%) αυξάνονται σε ενενήντα (90) τ.μ..».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

« 1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. 3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.....».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 12 του ν. 1587/1950 «περί φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων», ορίζεται ότι:

«3. Το δικαίωμα του δημοσίου προς επιβολήν του φόρου του παρόντος παραγράφεται μετά πάροδον πενταετίας από του τέλους του έτους εντός του οποίου επεδόθη η δήλωσις φόρου μεταβιβάσεως.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 36 «παραγραφή» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 4. του άρθρ. 42 «Επιστροφή φόρου» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεωστήτως, παραγράφεται κατά τον χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36 αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, το δικαίωμα του δημοσίου προς επιστροφή του φόρου μεταβίβασης ακινήτου παραγράφεται μετά πάροδον πενταετίας από του τέλους του έτους εντός του οποίου υπεβλήθη η δήλωση φόρου μεταβιβάσεως.

Επειδή, η δήλωση Φ.Μ.Α. υπεβλήθη το 2015, η παραγραφή της επιστροφής του φόρου επήλθε στις 31-12-2020.

Ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **20-10-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «..... του, με Α.Φ.Μ., κατά της προσβαλλόμενης πράξης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.