



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-06-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 687

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
E-mail : ded.ath@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 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' αριθ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από **08-03-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «....., με Α.Φ.Μ.», κατοίκου Αττικής, επί της οδού αρ., κατά: α) της σιωπηρής απόρριψης της δήλωσης επιφύλαξης κατ' άρθ. 20 του Κ.Φ.Δ. επί της υπ' αριθ. /09-02-2023 δήλωσης Φ.Μ.Α., με αριθμό καταχώρησης /2023

(στην εφαρμογή myrproperty της Α.Α.Δ.Ε.) και β) του προσδιορισμού του φόρου στην υπ' αριθ./09-02-2023 δήλωση Φ.Μ.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της από **08-03-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «....., 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:

- Βάσει της με αριθ./09-02-2023 δήλωσης Φ.Μ.Α., προέκυψε για την προσφεύγουσα φόρος ποσού **3.754,35€**.
- Η δήλωση επιφύλαξης, κατ' άρθ. 20 του Κ.Φ.Δ., επί της υπ' αριθ./09-02-2023 δήλωσης Φ.Μ.Α., σχετικά με την νομιμότητα της εν λόγω φορολόγησης, απορρίφθηκε σιωπηρά από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. μετά την παρέλευση των (90) ημερών.

Στις 13-02-2023 συντάχθηκε το υπ' αριθ. συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου, της Συμβ/φου Αθηνών, με πωλητή τον και αγοραστής την προσφεύγουσα και το σύζυγό της, κατά ποσοστό 50% εξ' αδιαιρέτου έκαστος.

Πριν τη σύνταξη του συμβολαίου, στις 09-02-2023, η προσφεύγουσα και ο σύζυγός της υπέβαλαν τις υπ' αριθ./2023 και/2023 αντίστοιχα, δηλώσεις φόρου μεταβίβασης ακινήτου, για την αγορά, κατά ποσοστό 50% έκαστος, ενός οικοπέδου μετά της επ' αυτού οικοδομής, στις Αττικής, στην περιοχή

Η προσφεύγουσα, με την δήλωση Φ.Μ.Α που υπέβαλε (με αριθμό καταχωρήσεως/2023 στην εφαρμογή myrproperty της Α.Α.Δ.Ε.), δήλωσε και την επιφύλαξή της κατ' άρθ. 20 του Κ.Φ.Δ., σχετικά με την νομιμότητα της φορολόγησης, καθώς θεωρεί ότι δικαιούται απαλλαγή από τον Φ.Μ.Α. λόγω αγοράς Α' κατοικίας, διότι το εν λόγω ακίνητο το απέκτησε με τον σύζυγό της ως έγγαμη, παρά το γεγονός ότι έτυχε απαλλαγής από τον Φ.Μ.Α το έτος 1996 για άλλο ακίνητο ως άγαμη.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προβαλλόμενων πράξεων και την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος και δη εντόκως από της καταβολής, του καταβληθέντος φόρου, προβάλλοντάς τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η μη χορήγηση απαλλαγής λόγω αγοράς Α΄ κατοικίας οφείλεται σε υφιστάμενο ακίνητο που είχε αποκτήσει το 1996 η ίδια, και για το οποίο είχε απαλλαγεί από τον φόρο μεταβίβασης, ως άγαμη.
- Η απαλλαγή αυτή, δεν επηρεάζει την τωρινή ζητούμενη απαλλαγή, καθώς το ακίνητο το αποκτά μαζί με τον σύζυγό της, για να καλύψουν τις στεγαστικές τους ανάγκες.
- Επίκληση των υπ' αριθ. 3003/2008 και 2652/2018 αποφάσεων του ΣΤΕ, σύμφωνα με τις οποίες, όταν η οικογένεια δεν διαθέτει ιδιόκτητο ακίνητο, οι έγγαμοι δικαιούνται απαλλαγής από τον Φ.Μ.Α. για την απόκτηση οικογενειακής στέγης, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η απαλλαγή που είχε τύχει ένας από τους συζύγους πριν το γάμο, καθώς ο άγαμος δεν τελεί υπό τις αυτές συνθήκες με την οικογένεια και η απαλλαγή που του είχε δοθεί εξυπηρετούσε διαφορετικό σκοπό.
- Επικουρικός, θα πρέπει να της επιβληθεί το επιπλέον ποσό φόρου που θα προκύψει κατόπιν σύγκρισης του φόρου που θα προέκυπτε βάσει της παλιάς δήλωσης (χωρίς απαλλαγή) και του φόρου που προκύπτει βάσει της νέας.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 20 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) «Δήλωση με επιφύλαξη», ορίζεται ότι:

«1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Διοικητής δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 1 του ν. 1078/1980 «Απαλλαγή εκ του φόρου μεταβίβασης της πρώτης κατοικίας», 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 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.

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. **β)** Για αγορά οικοπέδου από άγαμο

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,

4. Το αγοραζόμενο οικόπεδο ή το οικόπεδο, στο οποίο έχει ανεγερθεί η αγοραζόμενη κατοικία, πρέπει να είναι οικοδομήσιμο κατά το χρόνο της αγοράς. Η συνδρομή αυτής της προϋπόθεσης βεβαιώνεται από τις αρμόδιες Δημόσιες Υπηρεσίες ή από αντίστοιχη δήλωση μηχανικού κατά τις διατάξεις του ν. 651/1977 και του ν. 1337/1983 πάνω στο τοπογραφικό διάγραμμα του μεταβιβαζόμενου ακινήτου.

5. Η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης για αγορά κατοικίας ή οικοπέδου παρέχεται μία φορά.

Απαλλαγή παρέχεται και για κάθε νέα αγορά ακινήτου εφόσον:

α) τα ακίνητα που έχει στην κυριότητά του κατά το χρόνο της νέας αγοράς ο αγοραστής, ο σύζυγος ή τα ανήλικα τέκνα τους, δεν πληρούν τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς τους και β) ο αγοραστής υποβάλει την οικεία δήλωση και καταβάλλει εφάπαξ το φόρο που αναλογεί στην αξία του ακινήτου που έτυχε της απαλλαγής.

Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής, ως αξία ακινήτου λαμβάνεται η αξία που έχει αυτό κατά το χρόνο της νέας απαλλαγής. Ο φόρος που αναλογεί εξευρίσκεται με τη χρήση των συντελεστών που ίσχυαν κατά το χρόνο χορήγησης της πρώτης απαλλαγής και καταβάλλεται εφάπαξ, εκτός αν ο φόρος που αναλογεί στην αξία του ακινήτου ή στο καταβληθέν τίμημα κατά το χρόνο χορήγησης της πρώτης απαλλαγής είναι μεγαλύτερος, οπότε καταβάλλεται ο μεγαλύτερος αυτός φόρος.

Η απαλλαγή αυτή παρέχεται και σε πρόσωπα τα οποία έτυχαν απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης για απόκτηση στέγης μέχρι 14.7.1980, καθώς και σε πρόσωπα που έτυχαν απαλλαγής από το φόρο κληρονομιάς ή γονικής παροχής για απόκτηση πρώτης κατοικίας, εφόσον για τα πρόσωπα αυτά συντρέχουν οι προϋποθέσεις απαλλαγής της παραγράφου αυτής και καταβληθεί ο οικείος φόρος κατά περίπτωση.....».

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται τις υπ' αριθ. 3003/2008 και 2652/2018 αποφάσεις του ΣΤΕ, και ειδικότερα το 1^ο εδάφιο της κρίσης 5 της υπ' αριθ. 3003/2008 απόφασης, σύμφωνα με το οποίο: «**5. Επειδή, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων, ερμηνευομένων εν όψει τού σκοπού τους, που είναι η διευκόλυνση των εγγάμων, προκειμένου να αποκτήσουν ιδιόκτητη οικογενειακή στέγη, και τού άρθρου 21 τού Συντάγματος, το οποίο ορίζει ότι η οικογένεια και ο γάμος τελούν υπό την προστασία του Κράτους, στην περίπτωση που η οικογένεια δεν διαθέτει ιδιόκτητο ακίνητο, το οποίο να καλύπτει τις στεγαστικές της ανάγκες, οι έγγαμοι δικαιούνται απαλλαγής από τον φόρο μεταβιβάσεως ακινήτων, για την απόκτηση οικογενειακής στέγης, χωρίς να λαμβάνεται υπ' όψιν απαλλαγή από τον φόρο αυτό, της οποίας είχε τύχει ένας από τους συζύγους πριν από τον γάμο τούτο δε διότι ο άγαμος δεν τελεί υπό τις αυτές συνθήκες με τον έγγαμο ή την οικογένεια και, συνεπώς, η απαλλαγή, τής οποίας είχε τύχει, υπηρετούσε, όταν είχε δοθεί, πάντως, διαφορετικό σκοπό....**».

Επειδή, σύμφωνα με το δεύτερο (2^ο) εδάφιο της κρίσης 5, της ίδιας ως άνω απόφασης του ΣΤΕ, κρίθηκε ότι: «**Επομένως, στην περίπτωση που ο ένας από τους συζύγους είχε τύχει απαλλαγής από τον φόρο αυτό, πριν από τον γάμο, για την απόκτηση πρώτης κατοικίας, η εκποίηση του ακινήτου αυτού δεν αποτελεί προϋπόθεση για την χορήγηση απαλλαγής από τον φόρο, για το ακίνητο που αποκτάται, ως οικογενειακή στέγη, μετά τον γάμο, διότι, για την οικογένεια, η απαλλαγή αυτή είναι η πρώτη που χορηγείται.**

Επειδή, με την ως άνω απόφαση κρίθηκε η προϋπόθεση της εκποίησης του ακινήτου για το οποίο είχε παρασχεθεί απαλλαγή από τον φόρο σε έναν από τους συζύγους πριν από τον γάμο και την απόκτηση οικογένειας. Δηλαδή κρίθηκε η διάταξη της παρ. 5 του άρθ. 1 του ν. 1078/1980, όπως ίσχυε για την τότε κρινόμενη περίπτωση απαλλαγής από τον φόρο, ήτοι υπόθεση του 1998 (αρ. δήλωσης 611/27-07-1998).

(Η διάταξη όπως ίσχυε το 1998: παρ. 5. Η απαλλαγή από του φόρου μεταβιβάσεως δι' αγοράν οικίας ή διαμερίσματος ή οικοπέδου παρέχεται άπαξ.

Κατ' εξαίρεσιν, επί αγοράς οικίας ή διαμερίσματος, παρέχεται τοιαύτη διά μίαν εισέτι φοράν και υπό τας αυτάς προϋποθέσεις, μετά πάροδον διετίας τουλάχιστον από της αρχικής αγοράς, εφ' όσον ηυξήθη ο αριθμός των προστατευομένων τέκνων της οικογενείας του αγοραστού και εξεποιήθη η παλαιά οικία ή το διαμέρισμα, όπερ δεν επλήροι τας στεγαστικές ανάγκες της οικογενείας του, ουχί όμως εις συγγενείς αυτού εξ αίματος ή αγχιστείας μέχρι και του δευτέρου βαθμού.».

Επειδή, η παρ. 5 του άρθ. 1 του ν.1078/1980 αντικαταστάθηκε και καταργήθηκε ο περιορισμός στη χορήγηση της απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων για την απόκτηση πρώτης κατοικίας μόνο μια φορά και η προϋπόθεση εκποίησης του ακινήτου που είχε τύχει απαλλαγής στο παρελθόν, ώστε να επιτραπεί στο φορολογούμενο να διεκδικήσει την απαλλαγή αυτή για περισσότερες αγορές στο μέλλον, με την προϋπόθεση ότι θα καταβάλει το φόρο μεταβίβασης του ακινήτου για το οποίο έτυχε ήδη απαλλαγής και το οποίο δεν ικανοποιεί πλέον τις στεγαστικές του ανάγκες. (Η παρ. 5 του άρθ. 1, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρ. 10 του ν.3091/2002). Συνεπώς, η επικαλούμενη ως άνω απόφαση του ΣτΕ έκρινε διαφορετική από την ισχύουσα διάταξη νόμου.

Επειδή, όσον αφορά στην επικαλούμενη με αριθ. 2652/2018 απόφαση του ΣτΕ, δεν εκφέρεται κρίση σχετικά με το θέμα της απαλλαγής από το φόρο της Α' κατοικίας.

Επειδή, με την ΠΟΛ 1101/2010, με θέμα: Καθορισμός των δικαιολογητικών που υποβάλλονται για τη χορήγηση απαλλαγής από το φόρο κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας με αγορά ή αιτία θανάτου ή γονικής παροχής, αποφασίστηκε:

«Άρθρο πρώτο

Καθορίζουμε ότι για τη χορήγηση απαλλαγής από το φόρο κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας με αγορά ή αιτία θανάτου ή γονικής παροχής, μαζί με την υποβαλλόμενη δήλωση φόρου απαιτείται να συνυποβάλλονται τα δικαιολογητικά που ορίζονται στα επόμενα άρθρα, ανά φορολογία και κατά περίπτωση.

Τα δικαιολογητικά πρέπει να προσκομίζονται ταυτόχρονα με την υποβολή του αιτήματος χορήγησης απαλλαγής, με εξαίρεση τα δικαιολογητικά που ορίζονται στο άρθρο 5 της παρούσας, τα οποία αναζητώνται αυτεπάγγελτα από τη Δ.Ο.Υ., εκτός αν προσκομισθούν από τον υπόχρεο κατά την υποβολή της δήλωσης.....

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΜΕ ΑΓΟΡΑ

Άρθρο 1

Απαραίτητα δικαιολογητικά για όλες τις κατηγορίες δικαιούχων

1. Πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του δικαιούχου της απαλλαγής ή άλλο/α ισοδύναμο/α πιστοποιητικό/α που εκδίδονται από τις αρμόδιες αρχές της χώρας του και ληξιαρχική πράξη γάμου ή γέννησης τέκνου, κατά περίπτωση, εφόσον τα στοιχεία του γάμου ή της γέννησης δεν προκύπτουν από αυτό.

2. Τοπογραφικό διάγραμμα με επ' αυτού βεβαίωση από τις αρμόδιες δημόσιες υπηρεσίες ή δήλωση από ιδιώτη μηχανικό κατά τις διατάξεις του ν. 651/1977 και του ν. 1337/1983 ότι το αγοραζόμενο οικόπεδο ή το οικόπεδο μέσα στο οποίο βρίσκεται η αγοραζόμενη κατοικία είναι

οικοδομήσιμο κατά το χρόνο της αγοράς και βρίσκεται μέσα σε εγκεκριμένο ρυμοτομικό σχέδιο ή μέσα στα όρια οικισμού χωρίς εγκεκριμένο σχέδιο. Στην περίπτωση κατά την οποία έχει εκδοθεί από την αρμόδια υπηρεσία άδεια οικοδομής, αντί του προηγούμενου δικαιολογητικού προσκομίζεται φωτοτυπικό αντίγραφο της άδειας, εφόσον από αυτή ή το προσαρτημένο σ' αυτή τοπογραφικό διάγραμμα, εάν υπάρχει, προκύπτουν και οι δύο αναγκαίες κατά νόμο προϋποθέσεις και ο υπόχρεος δηλώσει υπεύθυνα στη δήλωση της επόμενης παραγράφου ότι όσα αναφέρονται στην άδεια οικοδομής ή στο τοπογραφικό διάγραμμα δεν έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν κατά το χρόνο φορολογίας.

3. Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 (ΦΕΚ 75 Α΄), με την οποία ο αγοραστής θα βεβαιώνει ότι :

α) τόσο αυτός όσο και ο σύζυγος και τα ανήλικα ή ανάπηρα τέκνα τους:
i. δεν έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε άλλη κατοικία ή δικαίωμα πλήρους κυριότητας σε οικοδομήσιμο οικόπεδο ή ιδανικό μερίδιο οικοπέδου ή κατοικίας σε δημοτικό ή κοινοτικό διαμέρισμα με πληθυσμό άνω των 3.000 κατοίκων και τα οποία συνολικά πληρούν τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς τους,

ii. δεν έχουν τύχει απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης, κληρονομιάς ή γονικής παροχής για την απόκτηση πρώτης κατοικίας κατά το παρελθόν,

iii. δεν έχουν μεταβιβάσει κατά την προηγούμενη πενταετία:

- την επικαρπία ή το δικαίωμα οίκησης ή ιδανικό μερίδιο κατοικίας, ή

- την ψιλή κυριότητα ή επικαρπία ή ιδανικό μερίδιο οικοπέδου που πληρούσαν τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς τους, συναθροιζόμενα με τα λοιπά ακίνητα της οικογένειας,

β) δεν είναι συγγενής πρώτου βαθμού εξ αίματος ή αγχιστείας με τον πωλητή ή σύζυγός του

γ) κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα επί ένα (1) τουλάχιστον έτος πριν τη χορήγηση της απαλλαγής,

δ) αναλαμβάνει την υποχρέωση να προσκομίσει, μετά την κατάρτιση του συμβολαίου, τα απαιτούμενα κατά περίπτωση πιστοποιητικά που τυχόν θα του ζητηθούν από τη Δ.Ο.Υ.

4. Αναλυτική κατάσταση ακινήτων σύμφωνα με το υπόδειγμα που είναι συνημμένο στην παρούσα και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της υπεύθυνης δήλωσης της προηγούμενης περίπτωσης, υπογεγραμμένη και από τους δύο συζύγους.....».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, η μη χορήγηση από την Δ.Ο.Υ. απαλλαγής από τον φόρο μεταβίβασης λόγω αγοράς Α΄ κατοικίας οφείλεται σε υφιστάμενο ακίνητο που είχε αποκτήσει το 1996 η ίδια, και για το οποίο είχε απαλλαγεί από τον φόρο μεταβίβασης, ως άγαμη.

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1101/2010 ορίζεται ότι, απαραίτητα δικαιολογητικά, για όλες τις κατηγορίες δικαιούχων απόκτησης Α΄ κατοικίας, είναι μεταξύ άλλων και η υπεύθυνη δήλωση

του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, με την οποία ο αγοραστής βεβαιώνει τα όσα αναφέρονται την παράγραφο 3 του άρθρου 1 της ως άνω ΠΟΛ.

Επίσης, στο άρθρο πρώτο της ίδιας ΠΟΛ., ορίζεται ότι αυτά πρέπει να προσκομίζονται ταυτόχρονα με την υποβολή του αιτήματος χορήγησης απαλλαγής, με εξαίρεση τα δικαιολογητικά που ορίζονται στο άρθρο 5 της παρούσας, τα οποία αναζητώνται αυτεπάγγελα από τη Δ.Ο.Υ., εκτός αν προσκομισθούν από τον υπόχρεο κατά την υποβολή της δήλωσης.

Επειδή, η προσφεύγουσα, αφενός δεν προσκόμισε με την υποβολή της δήλωσης Φ.Μ.Α. (σύμφωνα και με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.) την ως άνω υπεύθυνη δήλωση αλλά ούτε και με την ενδικοφανή προσφυγή της και αφετέρου δεν υπέβαλε την οικεία δήλωση προκειμένου να καταβάλει εφάπαξ το φόρο που αναλογεί στην αξία του ακινήτου που έτυχε της απαλλαγής, οι ισχυρισμοί της ότι δικαιούται απαλλαγή Α' κατοικίας απορρίπτονται ως αβασίμως προβαλλόμενοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **08-03-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «....., με Α.Φ.Μ.», και την επικύρωση του προσδιορισμού του φόρου βάσει της υπ' αριθ. /09-02-2023 δήλωσης Φ.Μ.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Φ.Μ.Α	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Αναλογών Φόρος για καταβολή	3.645,00€	3.645,00€
Δημ. Φόρος (ν.δ. 3033/54) 3%	109.35€	109.35€
Σύνολο	3.754,35€	3.754,35€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος του
Α6 Τμήματος Επανεξέτασης
ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ**

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.