

ΓΑΚ 44851/05

ΤΟ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

Τμήμα 16<sup>ο</sup> Μονομελές

**σ υ ν ε δ ρ ί α σ ε** δημόσια στο ακροατήριό του στις 28 Ιανουαρίου 2008, με δικαστή την Αθηνά Γ. Σκαρπέτη, Πρωτοδίκη Δ.Δ., και γραμματέα την Σταματούλα Παρασκευά, δικαστική υπάλληλο,

**γ ι α** να δικάσει την προσφυγή με χρονολογία 1-6-2005, τ η ς .... κατοίκου .... Αττικής, (οδός ... Αριθμ. ...), η οποία δεν εμφανίσθηκε στο ακροατήριο, αλλά λογίζεται ότι παραστάθηκε μετά την υποβολή της από 25-1-08 δήλωσης (άρθρ. 133 παρ.2 τον Κ.Δ.Δ., όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 29 παρ.1 του Ν. 2915/2001), της πληρεξουσίας δικηγόρου Κ.... Κ..., (...αρ. 18-Αθήνα),

**κ α τ ά** του Ελληνικού Δημοσίου, το οποίο εκπροσωπείται από τον Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) Ζωγράφου, και δεν παραστάθηκε.

**Η κρίση του Δικαστηρίου είναι η εξής:**

1. Επειδή, με την κρινόμενη προσφυγή, για την οποία καταβλήθηκε το νόμιμο παράβολο (βλ. τα 852989 και 1836647 ειδικά έντυπα παραβόλου Σειράς Α), επιδιώκεται, κατ' εκτίμηση του περιεχομένου της, παραδεκτώς η ακύρωση αφενός της 8679/4.5.2005 πράξης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζωγράφου, με την οποία απορρίφθηκε η 6838/7.4.2005 αίτηση της προσφεύγουσας περί ανακλήσεως της 1343/15.10.2004 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου, που υπέβαλε στην πιο πάνω ΔΟΥ, σχετικά με την απαλλαγή της από τον εν λόγω φόρο, λόγω αγοράς πρώτης κατοικίας και αφετέρου της πράξης βεβαίωσης του ως άνω φόρου μεταβίβασης ακινήτου, ποσού 2.523,50 ευρώ, που διενεργήθηκε από το αρμόδιο όργανο της πιο πάνω ΔΟΥ επί της δήλωσης αυτής και η επιστροφή του ως άνω ποσού, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου μεταβίβασης ακινήτου.

2. Επειδή, στο άρθρο 1 του Ν. 1078/1980 (ΦΕΚ Α' 238) «Φοροαπαλλαγή πρώτης κατοικίας και άλλες διατάξεις», όπως αυτό είχε αντικατασταθεί διαδοχικώς με την παρ. 4 του άρθρου 45 του Ν. 2214/1994 (ΦΕΚ Α' 75), την παρ. 13 του άρθρου 10 του ν. 2386/1996 (ΦΕΚ Α' 43) και τέλος με την παρ. 3 του άρθρου 2 του ν. 2892/2001 (ΦΕΚ Α' 46/9.3.2001), ορίζονται τα εξής: «1. Συμβάσεις αγοράς εξ ολοκλήρου και κατά πλήρη κυριότητα ακινήτου από έγγαμο, 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 ή σε άλλη οικία ή διαμέρισμα που πληροί τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς του ή δικαίωμα πλήρους κυριότητας επί οικοπέδου οικοδομήσιμου ή επί ιδανικού μεριδίου οικοπέδου, στο οποίο αντιστοιχεί εμβαδόν κτίσματος που πληροί τις στεγαστικές του ανάγκες, και βρίσκονται σε δήμο ή κοινότητα με πληθυσμό άνω των τριών χιλιάδων (3.000) κατοίκων. Η περιοχή της téως Διοικήσεως Πρωτεύουσας θεωρείται ως ένας Δήμος (όπως το εδ. αυτό προσετέθη με την παρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 2892/2001). Η απαλλαγή αυτή, υπό τας προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, παρέχεται και επί αγοράς κατά πλήρη κυριότητα ολοκλήρου του ακινήτου υπό αμφοτέρων των συζύγων. Εν περιπτώσει καθ' ην έχει λυθεί ο γάμος θανάτω ή διαζυγίω η απαλλαγή παρέχεται εις τον έχοντα την επιμέλειαν των περί ων το πρώτον εδάφιον τέκνων επιζώντα ή διαζευγμένον σύζυγον. Σε περίπτωση που δεν έχει τελεσθεί γάμος και υπάρχουν τέκνα, η απαλλαγή αυτή παρέχεται με τις ίδιες προϋποθέσεις στην άγαμη μητέρα ή στον εξ αναγνωρίσεως πατέρα, εφόσον του έχει ανατεθεί η επιμέλεια των τέκνων. Οι ίδιες διατάξεις εφαρμόζονται και όταν ο αγοραστής είναι άγαμος ενήλικος, αλλά παρουσιάζει αναπηρία τουλάχιστον 67% 2. Η απαλλαγή που προβλέπεται από την προηγούμενη παράγραφο παρέχεται: α) για αγορά κατοικίας από άγαμο μέχρι ποσού εξήντα πέντε χιλιάδων (65.000) ευρώ, β) για αγορά κατοικίας από έγγαμο και διαζευγμένο ή χήρο ή άγαμο γονέα, που έχουν την επιμέλεια των τέκνων τους μέχρι ποσού αξίας εκατό χιλιάδων

(100.000) ευρώ... 3. (όπως η παρ. αυτή προσετέθη με την παρ. 14 του άρθρου 2 του ν. 2892/2001). Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζονται σε συμβάσεις μεταβίβασης ακινήτων με επαχθή αιτία, εφόσον ο αγοραστής δεν κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα. Κατ' εξαίρεση παρέχεται απαλλαγή κατά την αγορά οικίας, διαμερίσματος ή οικοπέδου από Έλληνες ή ομογενείς που εργάστηκαν στο εξωτερικό για έξι (6) τουλάχιστον χρόνια και είναι εγγεγραμμένοι σε δημοτολόγια της χώρας έστω και αν δεν κατοικούν κατά το χρόνο της αγοράς μόνιμα στην Ελλάδα. 4 12. Δι' αποφάσεων του Υπουργού των Οικονομικών δημοσιευομένων δια της εφημερίδος της Κυβερνήσεως, καθορίζονται ο τρόπος διαπιστώσεως των προϋποθέσεων της κατά το παρόν άρθρον απαλλαγής και τα αναγκαιούντα προς τούτο δικαιολογητικά, ως και πάσα άλλη αναγκαία δια την εφαρμογήν αυτού λεπτομέρεια. 13. «Με βάση την εξουσιοδοτική αυτή διάταξη της παρ. 12 του άρθρου 1 του ν. 1078/1980, εξεδόθη, μεταξύ άλλων και η υπ' αριθμ. 1080792/1428/0013/ΠΟΛ. 1162/10.7.89 απόφαση του Υπουργού των Οικονομικών, στην οποία ορίζεται, σχετικώς με τους δικαιούχους της απαλλαγής ότι: «2. Η απαλλαγή παρέχεται μόνον σε Έλληνες υπηκόους. Συνεπώς οι αλλοδαποί δεν μπορούν να τύχουν απαλλαγής. 3. Κατ' εξαίρεση η απαλλαγή αυτή παρέχεται και στους ομογενείς από την Τουρκία, την Β. Ήπειρο και την Κύπρο εφόσον αυτοί έχουν εγκατασταθεί μόνιμα στην Ελλάδα. Η μόνιμη διαμονή της κατηγορίας αυτής των δικαιούχων αποδεικνύεται με κάθε νόμιμο μέσον, όπως η έναρξη άσκησης επαγγέλματος, η πρόσληψη για την παροχή υπηρεσιών εξαρτημένης εργασίας (μισθωτός), η ενοικίαση κατοικίας, η φοίτηση σε σχολές κ.λ.π. 4. Η απαλλαγή αυτή παρέχεται μόνον στους Έλληνες που κατοικούν στην Ελλάδα». Η ανωτέρω Υπουργική Απόφαση, κατά το μέρος που με αυτήν θεσπίζονται πρόσθετες προϋποθέσεις απαλλαγής από τον επίμαχο φόρο μεταβίβασης ακινήτου λόγω αγοράς πρώτης κατοικίας και δη αυτή της ιθαγένειας του αγοραστή, κείται εκτός νομοθετικής εξουσιοδοτήσεως και είναι ως εκ τούτου μη νόμιμη, δεδομένου ότι, με την προαναφερόμενη διάταξη της παρ. 12 του άρθρου 1 του ν. 1078/1980 παρεσχέθη εξουσιοδότηση στη Διοίκηση μόνον για τον καθορισμό του τρόπου διαπιστώσεως της συνδρομής των προϋποθέσεων απαλλαγής που θέτουν οι διατάξεις του νόμου αυτού στο πρόσωπο του αγοραστή και όχι η θέσπιση νέων προϋποθέσεων (Διοικ. Πρωτ. Αθ. 1507/2005). Περαιτέρω, από τις προαναφερόμενες διατάξεις και ιδίως από αυτές της παρ. 3 του άρθρου 1 του Ν. 1078/1980, συνάγεται ότι η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου λόγω αγοράς πρώτης κατοικίας παρέχεται όχι μόνο σε Έλληνες υπηκόους, αλλά γενικώς σε φυσικά πρόσωπα τα οποία κατοικούν μόνιμως στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από τη ιθαγένειά τους.

3. Επειδή, ο Αστικός Κώδικας ορίζει στο άρθρο 51 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 όπου ασκεί το επάγγελμά του», στο άρθρο 52 ότι «Η κατοικία διατηρείται εωσότου 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 διατάξεων αυτού του Αστικού Κώδικα, κατοικία έχει κάποιος στον, ο οποίος είναι το κύριο και μόνιμο κέντρο των οικιακών και κοινωνικών αυτού σχέσεων και ενεργειών, προς θεμελίωση δε αυτού απαιτούνται δύο στοιχεία, ήτοι πρώτον πραγματική εγκατάσταση και δεύτερον η εγκατάσταση να γίνει με σκοπό μονιμότητας. Η θέληση της συστάσεως κατοικίας ή μεταβολής αυτής προκύπτει κυρίως από τη δήλωση στα οικεία Δημαρχεία, ελλείψει δε αυτής, δύναται να προκύπτει από οποιοδήποτε σαφές και αναμφισβήτητο γεγονός, εμφανίζοντας την πρόθεση της σε κάποιο τόπο κυρίας και μόνιμης εγκαταστάσεως, όπως από την αγορά ακινήτων σε κάποιο τόπο, τη μακρά διαμονή σ' αυτόν και την άσκηση επαγγέλματος (ΣτΕ 3870/2002).

4. Επειδή, εξάλλου, από την πολυμερή Σύμβαση περί της Νομικής Καταστάσεως των Προ-

σφύγων, που συνήφθη στη Γενεύη στις 28-7-1951 και κυρώθηκε από την Ελλάδα με το ν.δ. 3989/1959 (ΦΕΚ Α'201), προβλέπονται τα εξής: «Α. Εν της εννοίας της παρούσης συμβάσεως ο όρος «πρόσφυξ» εφαρμόζεται επί: 1. ... 2. Παντός προσώπου όπερ συνεπεία γεγονότων επελθόντων προ της 1ης Ιανουαρίου 1951 και δικαιολογημένου φόβου διώξεως λόγω φυλής, θρησκείας, εθνικότητας, κοινωνικής τάξεως ή πολιτικών πεποιθήσεων ευρίσκεται εκτός της χώρας της οποίας έχει την υπηκοότητα και δεν δύναται ή, λόγω του φόβου τούτου, δεν επιθυμεί να απολαύη της προστασίας της χώρας ταύτης, ... (άρθρο 1). (Σημειώνεται ότι ήδη στο Πρωτόκολλο της Νέας Υόρκης της 31-1-1967, που κυρώθηκε με τον α.ν.389/1968 (ΦΕΚ Α'25), ορίζεται ότι: «Κρίνεται ότι είναι επιθυμητόν, όπως το αυτό καθεστώς εφαρμόζεται εις άπαντας τους πρόσφυγας, οι οποίοι καλύπτονται υπό του ορισμού, όστις εδόθη εις την Σύμβασιν, μη υπολογιζομένης της περιοριστικής ημερομηνίας της 1ης Ιανουαρίου 1951»). Μετά τριετή διαμονήν οι εις το έδαφος των Συμβαλλομένων Κρατών ευρισκόμενοι πρόσφυγες θα απολαύουν απαλλαγής από των διατάξεων περί νομοθετικής αμοιβαιότητας (άρθρο 7 παρ.2). Όσον αφορά την στέγασιν, αι Συμβαλλόμεναι Χώραι, εν ω μέτρω το πρόβλημα τούτο διέπεται υπό νόμων ή κανονισμών ή υπόκειται εις τον έλεγchon των δημοσίων αρχών, θα επιφυλάσσουν εις τους νομίμως διαμένοντας επί του εδάφους αυτών πρόσφυγας μεταχειρίσιν όσον ένεστι ευνοϊκήν, οπωσδήποτε ουχί ολιγώτερον ευνοϊκήν της υπό τας ιδίας συνθήκας εις τους αλλοδαπούς εν γένει επιφυλασσομένης (άρθρο 21). Αι Συμβαλλόμεναι Χώραι θα επιφυλάσσουν εις τους νομίμως διαμένοντας επί του εδάφους αυτών πρόσφυγας μεταχειρίσιν οίαν και εις τους υπηκόους αυτών, όσον αφορά την υπό του Δημοσίου παρεχομένην πρόνοιαν και συνδρομήν (άρθρο 23). Αι Συμβαλλόμεναι Χώραι δεν θα επιβάλλουν επί των προσφύγων φόρους ή τέλη οιασδήποτε φύσεως, έεραν εκείνων ούς, εις παρομοίας περιπτώσεις, επιβάλλουν εις τους υπηκόους αυτών (άρθρο 29 παρ.1). Περαιτέρω, στο άρθρο 28 παρ.1 του Συντάγματος ορίζεται ότι: «Οι γενικά παραδεγμένοι κανόνες του διεθνούς δικαίου, καθώς και οι διεθνείς συμβάσεις, από την επικύρωσή τους με νόμο και τη θέση τους σε ισχύ σύμφωνα με τους όρους καθεμιάς, αποτελούν αναπόσπαστο μέρος του εσωτερικού ελληνικού δικαίου και υπερισχύουν από κάθε άλλη αντίθετη διάταξη νόμου. ...». Από τις διατάξεις αυτές συνάγεται ότι εν όψει του ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23 και 29 παρ.1 της πιο πάνω συμβάσεως για τα δικαιώματα των προσφύγων, οι φιλοξενούσες αυτούς χώρες υποχρεούνται να τους παρέχουν πρόνοια και συνδρομή όμοια με αυτή των πολιτών τους, καθώς και να μην επιβάλλουν σε αυτούς φορολογικές επιβαρύνσεις μεγαλύτερες από αυτές που επιβάλλουν στους υπηκόους τους και εν όψει του ότι οι κανόνες αυτοί, ως κυρωθέντες με το ν.δ. 3989/1959, υπερισχύουν κάθε αντιθέτου διατάξεως του εσωτερικού ελληνικού δικαίου (σχετ. ΣτΕ 3103/1997), ώστε να έχουν άμεση ισχύ στην ελληνική έννομη τάξη κι όχι την έννοια της απλής προτροπής προς το νομοθέτη, οι διατάξεις περί απαλλαγής από το φόρο κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας, εφαρμόζονται και στους πρόσφυγες που κατοικούν στην Ελλάδα.

5. Επειδή, από τα στοιχεία της δικογραφίας προκύπτουν τα εξής: Η προσφεύγουσα, κουρδικής καταγωγής, με το 4225/26.10.2004 συμβόλαιο του Συμβ/φου Αθηνών .... αγόρασε ένα διαμέρισμα, επιφάνειας 47,20 τετραγωνικών μέτρων, του ημιυπόγειου ορόφου πολυκατοικίας, που βρίσκεται επί της οδού ..., στου Ζωγράφου Αττικής, έναντι τιμήματος 25.000 ευρώ (αντικειμενική αξία 25.086,20 ευρώ). Για τη μεταβίβαση αυτή υπέβαλε την υπ' αριθμ. .../15.10.2004 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου προς τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ Ζωγράφου και βάσει αυτής, υπολογίσθηκε και καταβλήθηκε ο αναλογών φόρος ποσού ...ευρώ (σχετικό το υπ' αριθμ. ..../15.10.2004 διπλότυπο είσπραξης). Ακολούθως, υπέβαλε προς τον Προϊστάμενο της πιο πάνω ΔΟΥ την .../7.4.2005 αίτηση περί ανακλήσεως της προαναφερόμενης δήλωσης σχετικά με την απαλλαγή της από το φόρο μεταβίβασης βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 του Ν. 1078/1980, λόγω αγοράς πρώτης κατοικίας, προβάλλοντας μεταξύ άλλων ότι είναι πολιτικός πρόσφυγας

και κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα. Το αίτημα της απορρίφθηκε με την .../4.5.2005 προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζωγράφου, με την αιτιολογία ότι δεν μπορεί να τύχει της αιτούμενης απαλλαγής, δεδομένου ότι είναι Κουρδικής καταγωγής και ακαθορίστου υπηκοότητας. Ήδη, με την κρινόμενη προσφυγή και το προς ανάπτυξή της υπόμνημα η προσφεύγουσα επιδιώκει την ακύρωση της πιο πάνω αρνητικής απάντησης, καθώς και την ακύρωση της πράξης βεβαίωσης του φόρου που διενεργήθηκε επί της προαναφερόμενης δήλωσης ΦΜΑ, ισχυριζόμενη ότι τυγχάνει τέκνο αναγνωρισμένου πολιτικού πρόσφυγα, που διαμένει μόνιμως από το έτος 2001 στην Ελλάδα και συγκεντρώνει όλες τις νόμιμες προϋποθέσεις προκειμένου να τύχει της απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου, λόγω αγοράς πρώτης κατοικίας, αφού προστατεύεται από τις διατάξεις της πολυμερούς Συμβάσεως περί της Νομικής καταστάσεως των προσφύγων της Γενεύης, οι οποίες προβλέπουν την μη επιβολή στους πολιτικούς πρόσφυγες φορολογικών επιβαρύνσεων μεγαλύτερων αυτών που επιβάλλονται, στους υπήκοους του φιλοξενούντος κράτους. Εξάλλου, ισχυρίζεται ότι διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα, η οποία είναι το κύριο και μόνιμο κέντρο των οικιακών και κοινωνικών της σχέσεων, ενώ η εγκατάστασή της αυτή έχει γίνει με σκοπό μονιμότητας. Προς απόδειξη των ισχυρισμών της αυτών, επικαλείται και προσκομίζει, μεταξύ άλλων, τα εξής στοιχεία: α) την από 18.6.1998 απόφαση του Γενικού Γραμματέα του Υπουργείου Δημόσιας Τάξης, με την οποία αναγνωρίσθηκε ο κουρδικής καταγωγής πατέρας της ... ως πρόσφυγας, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. Α της Σύμβασης της Γενεύης του 1951, β) τις από 23.2.2005 και 24.8.2005 βεβαιώσεις της Διεύθυνσης Αλλοδαπών του Υπουργείου Δημόσιας Τάξης, σύμφωνα με τις οποίες η προσφεύγουσα μαζί με την μητέρα της και τα αδέρφια της εισήλθαν στην Ελλάδα στις .... και εγκαταστάθηκαν στα πλαίσια οικογενειακής συνένωσης πλησίον του πατρός της, έχοντας άδεια παραμονής έως ....2009, γ) φωτοαντίγραφο του από ...2002 εκδοθέν επ'ονόματί της ειδικού δελτίου ταυτότητας αλλοδαπού πολιτικού φυγάδα και των αντίστοιχων δελτίων των λοιπών μελών της οικογενείας της, δ) φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ. .... αδείας παραμονής της στην Ελλάδα, για το χρονικό διάστημα από 22.6.2001 έως 18.6.2004 και εν συνεχεία παρατάσεως αυτής έως 18.6.2009, ε) φωτοαντίγραφο ταξιδιωτικού εγγράφου της Σύμβασης της 28.9.1954, που της χορηγήθηκε από τις Ελληνικές αρχές και ίσχυσε έως 3.6.2006, στ) την από ... βεβαίωση ελληνομάθειας της γραμματείας της φιλοσοφικής σχολής του Εθνικού και Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών και το από ... πιστοποιητικό ελληνομάθειας του Κέντρου Ελληνικής Γλώσσας του Υπουργείου Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων, ζ) το από .... απολυτήριο του 7ου Γυμνασίου Ζωγράφου, η) τις από ... και ... βεβαιώσεις σπουδών του Διευθυντή του 2ου Τεχνικού - Επαγγελματικού Εκπαιδευτηρίου Ζωγράφου από τις οποίες προκύπτει ότι παρακολούθησε τα μαθήματα του Τομέα Κομμωτικής - Αισθητικής, Ειδικότητα Κομμωτικής Τέχνης, κατά τα σχολικά έτη 2006-2007 και 2007-2008, θ) την από ... βεβαίωση του Κέντρου Επαγγελματικής Κατάρτισης ΔΕΛΤΑ, από την οποία προκύπτει ότι το 2003 έλαβε μέρος σε πρόγραμμα επαγγελματικής κατάρτισης ανέργων, καθώς και την από ... βεβαίωση από την οποία προκύπτει ότι παρακολούθησε με επιτυχία το «Πρόγραμμα Εκμάθησης Ελληνικής Γλώσσας Ανέργων Παλιννοστούντων- Μεταναστών- Προσφύγων σε Πιστοποιημένα ΚΕΚ για την Προώθηση της Ισότητας των Ευκαιριών», ι) την από .... βεβαίωση απογραφής άμεσα ασφαλισμένου του Υποκ/τος ΙΚΑ-ΕΤΑΜ Ζωγράφου και κ) εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών 2004, 2005, 2006 και 2007, από τα οποία προκύπτει ότι κατά τα ως άνω έτη είχε εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, από μισθωτές υπηρεσίες και ακίνητα, ενώ διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση στον Δήμο Ζωγράφου.

6. Επειδή, η προσφεύγουσα, όπως προκύπτει από τα πιο πάνω προσκομιζόμενα από αυτήν έγγραφα, διαμένει στην Ελλάδα μαζί με την οικογένειά της (γονείς και αδέρφια) από το έτος



2001, διατηρώντας μόνιμη κατοικία στο Δήμο Ζωγράφου Αττικής, το έτος 2003 συμμετείχε σε προγράμματα εκμάθησης ελληνικής γλώσσας, λαμβάνοντας μέρος σε εξετάσεις ελληνομάθειας, αποφοίτησε από το 7ο Γυμνάσιο Ζωγράφου, το έτος 2004 συμμετείχε σε πρόγραμμα επαγγελματικής κατάρτισης ανέργων και στη συνέχεια γράφτηκε στο 2ο Τεχνικό - Επαγγελματικό Λύκειο Ζωγράφου, ενώ καταχωρήθηκε και στα μητρώα ασφαλισμένων του ΙΚΑ, τέλος, από το οικονομικό έτος 2004 υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στη ΔΟΥ Ζωγράφου. Εξ αυτών προκύπτει τόσο το αντικειμενικό γεγονός της πραγματικής της εγκατάστασης στην Ελλάδα, όσο και η πρόθεσή της για σταθερή και μόνιμη εγκατάσταση στον τόπο αυτό. Με τα δεδομένα αυτά και, ανεξαρτήτως του αν η προσφεύγουσα ως τέκνο αναγνωρισμένου πολιτικού πρόσφυγα εμπίπτει στο πεδίο προστασίας των διατάξεων της πολυμερούς Συμβάσεως περί της Νομικής καταστάσεως των Προσφύγων της Γενεύης, το Δικαστήριο λαμβάνοντας, προεχόντως, υπόψη ότι οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 1 του Ν. 1078/1980, περί απαλλαγής από το φόρο κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας, εφαρμόζονται γενικώς σε φυσικά πρόσωπα που κατοικούν μόνιμως στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένειά τους, κρίνει ότι η προσφεύγουσα πληροί την πιο πάνω προϋπόθεση και συνεπώς, οι εν λόγω διατάξεις είναι εν προκειμένω εφαρμοστέες. Η δε προσβαλλόμενη απόφαση με την οποία απορρίφθηκε το αίτημά της για την ανάκληση της υποβαλλόμενης από αυτήν πιο πάνω δήλωσης σχετικά με την απαλλαγή της από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου, για το λόγο ότι είναι κουρδικής καταγωγής και δεν υπάγεται στις εν λόγω διατάξεις είναι, σύμφωνα με όσα έγιναν ανωτέρω δεκτά, μη νόμιμη και ακυρωτέα. Ενόψει, όμως του ότι δεν προκύπτει αν συντρέχουν και οι λοιπές απαιτούμενες από τις διατάξεις του Ν. 1078/1980 προϋποθέσεις για να τύχει η προσφεύγουσα της εν λόγω απαλλαγής, πρέπει να αναπεμφθεί η υπόθεση κατά το μέρος της αυτό στη Διοίκηση προς περαιτέρω εξέταση.

7. Επειδή, κατ' ακολουθία των ανωτέρω, πρέπει να γίνει εν μέρει δεκτή η κρινόμενη προσφυγή, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη απορριπτική επί του αιτήματος της προσφεύγουσας απάντηση του ως άνω Προϊσταμένου και να αναπεμφθεί η υπόθεση ενώπιόν του, για την εξέταση των υπολοίπων προϋποθέσεων, που απαιτούνται για τη χορήγηση της πιο πάνω απαλλαγής, προκειμένου, περαιτέρω να επιστραφεί ο τυχόν αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος μεταβίβασης ακινήτου. Τέλος, πρέπει να αποδοθεί στην προσφεύγουσα μέρος του καταβληθέντος παραβόλου (277 παρ. 9 του ΚΔΔ).

#### ΔΙΑ ΤΑΥΤΑ

Δέχεται εν μέρει την προσφυγή.

Ακυρώνει την .../4.5.2005 πράξη του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζωγράφου.

Αναγνωρίζει ότι η προσφεύγουσα, ως πρόσωπο που κατοικεί μόνιμως στην Ελλάδα, υπάγεται στο καθεστώς των διατάξεων του ν. 1078/1980 περί φοροαπαλλαγής πρώτης κατοικίας.

Αναπέμπει την υπόθεση ενώπιον του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου, προκειμένου αυτός να εξετάσει εάν πληρούνται οι λοιπές νόμιμες προϋποθέσεις, για την απαλλαγή της προσφεύγουσας από την καταβολή φόρου μεταβίβασης, λόγω αγοράς πρώτης κατοικίας. Και

Διατάσσει την απόδοση στην προσφεύγουσα μέρους του παραβόλου που κατέβαλε, ποσού τριών (3) ευρώ.

Η απόφαση δημοσιεύθηκε στο ακροατήριο του Δικαστηρίου, κατά τη δημόσια συνεδρίαση της 9-6-2008.

Η ΔΙΚΑΣΤΗΣ

ΑΘΗΝΑ Γ. ΣΚΑΡΠΕΤΗ

Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΣΤΑΜΑΤΟΥΛΑ ΠΑΡΑΣΚΕΥΑ