



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

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

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 20-04-2018

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 818

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45  
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη  
Τηλέφωνο : 2313-333254  
FAX : 2313-333258  
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

## **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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

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

**3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.**

**4. Την από .....2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., Α.Φ.Μ. ...., κατά της με αρ. πρωτ. ....-2017 αρνητικής απάντησης του**

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επί του με αρ. πρωτ. ....2017 αιτήματος αποδοχής υποβληθείσας δήλωσης (διορθωτικής – συμπληρωματικής) Φ.Μ.Α. βάσει των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν. 4446/2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ. πρωτ. ....-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επί του με αρ. πρωτ. ....-2017 αιτήματος αποδοχής υποβληθείσας δήλωσης (διορθωτικής – συμπληρωματικής) Φ.Μ.Α. βάσει των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν. 4446/2016.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., Α.Φ.Μ. .... η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αρ. πρωτ. ....-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... απερρίφθη το αίτημα της προσφεύγουσας (αρ. πρωτ. ....-2017) να γίνει αποδεκτή η υποβληθείσα από αυτή δήλωση φόρου μεταβίβασης (λόγω χρησικτησίας) βάσει των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν. 4446/2016 ως συμπληρωματική διορθωτική της αρχικής δήλωσης Φ.Μ.Α. με αριθμό .....-2006 με το αιτιολογικό ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που θέτει ο παραπάνω νόμος στην εν λόγω περίπτωση ήτοι α) δεν είχε λήξει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης μέχρι τις 30-09-2016 β) δε συντελείται κάποια μεταβολή, συμπλήρωση ή διόρθωση στοιχείων με τη νέα δήλωση.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή και να υποχρεωθεί ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. .... να παραλάβει τη δήλωση Φ.Μ.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4446/2016.

**Επειδή**, με βάση τη διάταξη της περίπτωσης δ' της παρ. 3 του άρθρου 2 του α. ν. 1521/1950, όπως κυρώθηκε με το Ν. 1587/1950 η οποία προστέθηκε με το άρθρο 38 Ν.1249/1982, αντικαταστάθηκε με την παρ.12 του άρθρου 14 Ν.1882/1990 και αντικαταστάθηκε εκ νέου με την παρ.1 του άρθρου 2 Ν. 2892/2001 ορίζεται ότι: «. Επί μεταγραφής ή σημειώσεως εις το βιβλίον μεταγραφών ή καταχωρήσεως εις το νηολόγιον : .....δ) απόφασης δικαστικής με την οποία αναγνωρίζεται η κυριότητα ή άλλο εμπράγματο

δικαίωμα σε ακίνητο, λόγω συμπλήρωσης των όρων της τακτικής ή έκτακτης χρησικτησίας ή από οποιαδήποτε άλλη αιτία, με εξαίρεση την περίπτωση κατά την οποία στο όνομα του προσώπου, στο οποίο γίνεται η αναγνώριση, υπάρχει μεταγεγραμμένος τίτλος για το δικαίωμα αυτό, για το οποίο έχει υποβληθεί η δήλωση που προβλέπεται από το νόμο.....

δι' ην μεταβίβασιν δεν κατεβλήθη ο φόρος του παρόντος νόμου ο ζητών την μεταγραφήν ή την σημείωσιν εις το περιθώριον του βιβλίου μεταγραφών ή την καταχώρισιν εις το νηολόγιον υποχρεούται προ της ενεργείας της μεταγραφής κλπ. να επιδώσει δήλωσιν εις τον αρμόδιον Οικονομικόν Εφορον και να καταβάλει συγχρόνως τον φόρον μεταβιβάσεως.

**Επειδή**, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 3 του άρθρου 2 του α. ν. 1521/1950, όπως κυρώθηκε με το Ν. 1587/1950 « Δια τον καθορισμό της αξίας του ακινήτου ή του πραγματικού δικαιώματος επί του ακινήτου ή του πλοίου λαμβάνεται υπ' όψει :.....  
.....

γ) η ημέρα της μεταγραφής εις τας περιπτώσεις της παρ. 3 του άρθρου 2 του παρόντος»

**Επειδή**, σε περίπτωση δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται η κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο, λόγω συμπλήρωσης των όρων της τακτικής ή έκτακτης χρησικτησίας χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι ο χρόνος εμφάνισης της σχετικής δικαστικής απόφασης για μεταγραφή [ Η φορολογία μεταβίβασης ακινήτων, 2<sup>η</sup> έκδοση, Τόμος Α', σελίδα 287, Ιωάννης Φωτόπουλος ].

**Επειδή**, με βάση τη διάταξη του άρθρου 57 του Ν. 4446/2016 ορίζεται ότι: «Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις "25.11.2017" να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν. 4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι και τις 30.9.2016».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. .... τη με αριθμό καταχώρησης .....2006 δήλωση μεταβίβασης ακινήτου (λόγω χρησικτησίας), με την οποία δήλωσε ότι κατέστη αποκλειστική κύρια, νομέας και κάτοχος με τα προσόντα της

έκτακτης χρησικτησίας, αναγνωρισθείσας με την υπ' αρ. ..../2003 απόφαση του Ειρηνοδικείου ..... των παρακάτω ακινήτων:

1) Ενός διαιρετού τμήματος οικοπέδου, εκτάσεως 503,80 τ.μ., που βρίσκεται στο Ο.Τ. .... του σχεδίου πόλεως του Δημοτικού Διαμερίσματος ..... του Δήμου ..... και

2) Κατά ποσοστό 1/3 εξ αδιαιρέτου αγρού, ολικής εκτάσεως 2.940 τ.μ., μονοετούς καλλιέργειας, μη αρδευόμενου στη θέση ..... της κτηματικής περιοχής ..... του Δήμου .....

Η φορολογητέα αξία των ακινήτων υπολογίσθηκε με βάση τον αντικειμενικό προσδιορισμό. Συγκεκριμένα η αξία του πρώτου ακινήτου προσδιορίσθηκε στο ποσό των 53.492,22 € και του δεύτερου στο ποσό των 511,56€. Ο φόρος χρησικτησίας των δύο ακινήτων υπολογίσθηκε στο ποσό των 4.686,59€ και καταβλήθηκε από την προσφεύγουσα με το υπ' αριθμό .....-2006 διπλότυπο είσπραξης.

Ωστόσο, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η προσφεύγουσα δεν προέβη σε μεταγραφή της υπ' αρ. .... απόφασης του Ειρηνοδικείου ..... στο Υποθηκοφυλακείο, που θα αποτελούσε και το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης. Ως εκ τούτου δεν πληρούται η προϋπόθεση που θέτει το άρθρο 57 του Ν. 4446/2016 η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης να έχει λήξει μέχρι και τις 30.09.2016.

**Επειδή**, το άρθρο 57 του Ν. 4446/2016 προβλέπει τη δυνατότητα υποβολής αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων για όσους δεν έχουν υποβάλει ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση.

**Επειδή**, με την ΠΟΛ 1009/2017 Εγκύκλιο Διαταγή του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα : Παροχή οδηγιών περί Οικειοθελούς Αποκάλυψης Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

#### Β. ΕΙΔΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

.....

### III. ΦΟΡΟΛΟΓΙΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

.....

Β) Φορολογίες κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, μεταβίβασης ακινήτων και κερδών από τυχερά παίγνια

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 57 ρυθμίζεται και η υποβολή δηλώσεων (αρχικών ή τροποποιητικών) φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, μεταβίβασης

ακινήτων και κερδών από τυχερά παίγνια, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή, όχι όμως η υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει επιστροφή φόρου.

2. Οι δηλώσεις φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, μεταβίβασης ακινήτων και κερδών από τυχερά παίγνια, λόγω της έλλειψης μηχανογραφικής εφαρμογής, υποβάλλονται χειρόγραφα στον αρμόδιο για την παραλαβή των οικείων δηλώσεων Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. (όπως η αρμοδιότητα έχει καθορισθεί με τις αποφάσεις που έχουν εκδοθεί κατά το άρθρο 4 του Κ.Φ.Δ.) και ακολουθεί η καταχώρησή τους στα οικεία βιβλία μεταγραφής. Μετά την υποβολή της αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομιών, δωρεών (πλην των χρηματικών δωρεών) και μεταβίβασης ακινήτων εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, ενώ στην περίπτωση της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Η υποβολή της δήλωσης φόρου χρηματικών δωρεών και κερδών από τυχερά παίγνια συνιστά άμεσο προσδιορισμό του φόρου.

.....  
**Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση η προσφεύγουσα επικαλείται την υποβολή διορθωτικής- τροποποιητικής δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου με βάσει τις διατάξεις του Ν. 4446/2016, η οποία όμως έχει το ίδιο ακριβώς περιεχόμενο με την αρχική υπ' αρ. ....2016 δήλωση χωρίς καμία τροποποίηση ή διόρθωση αυτής, με αποτέλεσμα να μην πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 57 του Ν. 4446/2017.

**Επειδή**, στις διατάξεις του άρθρου 90 του Ν. 2362/1995 (Περί δημοσίου λογιστικού) (ΦΕΚ 247 Α') ορίζεται ότι: «1. Οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου παραγράφεται μετά πενταετία, εφόσον από άλλη γενική ή ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής αυτής. 2. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτά χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη, από της καταβολής.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η απαίτηση της προσφεύγουσας για επιστροφή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων που καταβλήθηκε στις ...../2006 με το με α/α ..... διπλότυπο είσπραξης της Δ.Ο.Υ. .... με βάση την με αριθμό ..../2006 δήλωση Φ.Μ.Α., έχει παραγραφεί, σύμφωνα με το άρθρο 90 του Ν. 2362/1995.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ....-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ .....

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

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.