



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02/02/2018

Αριθμός απόφασης: 399

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 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).

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 10/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. πρωτ./04.08.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί της υπ' αριθ. πρωτ./07.07.2017 αίτησής του ανάκλησης της υπ' αριθ./.....05.2012 συμπληρωματικής δήλωσης ΦΜΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πρωτ./04.08.2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση, επί της υπ' αριθ. πρωτ./07.07.2017

αίτησης του προσφεύγοντος για ανάκληση της υπ' αριθ./.....05.2012 συμπληρωματικής δήλωσης ΦΜΑ.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της από 10/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, 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:

Με την υποβολή της υπ' αριθ./.....05.2012 συμπληρωματικής δήλωσης Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, η συμπληρωματική φορολογητέα αξία καθορίσθηκε σε 48.587,09€ και προέκυψε κύριος φόρος ποσού 5.245,17€, πλέον δημοτικού φόρου ποσού 157,35€ και πρόσθετου φόρου λόγω εκπροθέσμου ποσού 3.147,10€, δη σύνολο φόρου 8.549,62€. Το προαναφερθέν ποσό βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθ./.....05.2012 χρηματικό κατάλογο (ΑΤΒ/.....05.2012) και καταβλήθηκε εφάπαξ και εξ ολοκλήρου με το υπ' αριθ./...../...../15.05.2012 διπλότυπο είσπραξης.

Με την υπ' αριθ./04.08.2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντος περί ανάκλησης της υπ' αριθ./.....05.2012 συμπληρωματικής δήλωσης ΦΜΑ. Συγκεκριμένα, η αίτηση ανάκλησης αφορά την επιβολή φόρου μεταβίβασης επί τριώροφου κτίσματος, εμβαδού 70 τ.μ. εκάστου ορόφου, που ο προσφεύγων παρέλειψε να συμπεριλάβει στην υπ' αριθ./.....12.2005 αρχική δήλωση ΦΜΑ με την οποία δηλώθηκε οικόπεδο 118 τ.μ., κείμενο στην κτηματική περιοχή του Νέου Κορδελιού Ν. Θεσσαλονίκης, δυνάμει της υπ' αριθ./..... απόφασης της Α' Επιτροπής Απαλλοτριώσεων Θεσσαλονίκης, που κύρωσε το υπ' αριθ./.....07.1966 προσύμφωνο συμβόλαιο αγοράς οικοπέδου του τέως συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης, επικαλούμενος το υπ' αριθ. πρωτ. Δ13Β 1159787 ΕΞ/21.11.2012 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Κεφαλαίου της ΓΓΔΕ, σύμφωνα με το οποίο ως αξία για την επιβολή ΦΜΑ λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχει το ακίνητο κατά το χρόνο υποβολής της οικείας δήλωσης, μειωμένα κατά την αξία των επ' αυτού κτισμάτων, εφόσον αυτά ανεγέρθηκαν μετά το χρόνο κατάρτισης των μεταβιβαστικών προσυμφώνων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., την αποδοχή του αιτήματός του περί της ανάκλησης της υπ' αριθ./.....05.2012 συμπληρωματικής δήλωσης ΦΜΑ, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι το κτίσμα ανεγέρθηκε σε μεταγενέστερο χρόνο

από αυτόν της κατάρτισης του μεταβιβαστικού προσυμφώνου και συνεπώς, η αντικειμενική αξία του κτίσματος δεν έπρεπε να συμπεριληφθεί ως φορολογητέα αξία κατά την υποβολή της προαναφερθείσας συμπληρωματικής δήλωσης ΦΜΑ και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 84 παρ. 7 του ν.2238/1994.

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013) ορίζεται ότι: *«Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».*

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 3 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013) ορίζεται ότι: *«Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης».*

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 72 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι: *«Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα».*

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 1 του Ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245^{Α'}) ορίζεται ότι: *«Η επαλήθευσις των επιδοθεισών δηλώσεων, η σύνταξις των φύλλων ελέγχου και των φορολογικών καταλόγων και η κοινοποιήσις αποσπασμάτων αυτών, αι ενστάσεις κατά των εν τοις φορολογικοῖς καταλόγοις εγγραφών και τα της επιδόσεως και εκδικάσεως αυτών, αί εφέσεις κατά των εκδοθεισών συνεπεία ενστάσεων αποφάσεων και τα της επιδόσεως και εκδικάσεως των εφέσεων, τα των παραβόλων και δικαστικών δαπανών, τα της βεβαιώσεως του φόρου και εν γένει η διαδικασία της βεβαιώσεως του φόρου διέπονται υπό των διατάξεων του Κώδικος φορολογίας καθαρών προσόδων, εφ' όσον δεν ρυθμίζονται άλλως δια διατάξεων του παρόντος νόμου».* Με τη διάταξη αυτή γίνεται παραπομπή στις διατάξεις φορολογίας εισοδήματος μόνο για την επαλήθευση των επιδοθεισών δηλώσεων ΦΜΑ και όχι για θέματα που άπτονται του δικαιώματος παραγραφής. Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 3 του Ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245^{Α'}) ορίζεται ότι: *«Το δικαίωμα του δημοσίου προς επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας από του τέλους του έτους εντός του οποίου επεδόθη η δήλωσις φόρου μεταβίβασεως».* Συνεπώς, εφόσον τα της παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για την επιβολή φόρου μεταβίβασης ακινήτων ρυθμίζονται ειδικώς στην παρ. 3 του άρθρου 12, οι

σχετικές διατάξεις του άρθρου 84 του ν.2238/1994 δεν έχουν εφαρμογή στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

Επειδή, με το άρθρο 90 παρ. 2 του ν.2362/1995 περί Δημόσιου Λογιστικού ορίζεται ότι: «*Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από της καταβολής....*».

Επειδή, εφόσον δεν έχει εκδοθεί φύλλο ελέγχου, η ανάκληση μπορεί να γίνει με την υποβολή αίτησης περί ανάκλησης της δήλωσης στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. και στη συνέχεια με την άσκηση προσφυγής κατά της τυχόν αρνητικής απάντησής του. Στην περίπτωση αυτή, η αίτηση έπρεπε να υποβληθεί εντός προθεσμίας τριών (-3-) ετών που άρχιζε από την ημερομηνία καταβολής του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 90 του ν.2362/1995 [Η Φορολογία Μεταβίβασης Ακινήτων, 2^η έκδοση, Τόμος Α', σελ. 689, Ιωάννης Φωτόπουλος].

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, στις 15/05/2012 υποβλήθηκε η υπ' αριθ. συμπληρωματική δήλωση ΦΜΑ με φορολογητέα αξία 48.587,09€ για την οποία καταβλήθηκε με το υπ' αριθ./15.05.2012 διπλότυπο είσπραξης συνολικό ποσό φόρου 8.549,62€. Στις 07/07/2017, ο προσφεύγων αιτήθηκε την ανάκληση της προαναφερθείσας δήλωσης και την επιστροφή του φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, ήτοι μετά την πάροδο τριών ετών από την ημερομηνία καταβολής του και κατά συνέπεια, η αξίωση του προσφεύγοντος για επιστροφή του φόρου, έχει υποπέσει στην προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 90 του ν.2362/1995 τριετή παραγραφή.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, κρίνονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 10/10/2017 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογητέα αξία	48.587,09 €
ΦΜΑ	5.245,17 €
Δημοτικός φόρος (3%)	157,35 €
Πρόσθετος φόρος εκπρόθεσμης υποβολής	3.147,10 €
Σύνολο για Καταβολή	8.549,62 €

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

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.