



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

12/09/2016

Αριθμός απόφασης: 3048

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

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

4. Την από 14/04/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/15-04-2016 ενδικοφανή προσφυγή τουτου ..., ΑΦΜ 0....., κατοίκου ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, οδός, κατά της υπ' αριθ./16-03-2016 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./16-03-2016 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14/04/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/15-04-2016 ενδικοφανούς προσφυγής τουτου ..., 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 υπ' αριθμ. πρωτ./16-03-2016 έγγραφη απάντησή της, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας απέρριψε το υπ' αριθμ. πρωτ./03-03-2016 αίτημα της πρώην συμβολαιογράφου Καρδίτσας, περί συμψηφισμού του καταβληθέντος φόρου μεταβίβασης ακινήτου (ΦΜΑ) βάσει της υποβληθείσας με αριθμό/19-12-2008 κοινής δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου, για την διανομή του ακινήτου που βρίσκεται στη Καρδίτσα επί της οδού στο ΟΤ, των συνιδιοκτητών του ... με ΑΦΜ 0..... και του ... με ΑΦΜ 0....., με το φόρο που θα πρέπει να καταβληθεί με νέα δήλωση ΦΜΑ που θα υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, λόγω παρέλευσης της προβλεπόμενης τριετούς προθεσμίας παραγραφής των αξιώσεων κατά του Δημοσίου των καταβληθέντων ως αχρεωστήτως φόρων. Συγκεκριμένα στο υπ' αριθμ. πρωτ./03-03-2016 αίτημά της η ως άνωαναφέρει ότι στις 19/12/2008 υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας η με αριθμό/19-12-2008 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου των του ... και του ... για την διανομή του ως άνω ακινήτου, βάσει της οποίας καταβλήθηκε φόρος 11.763,00 ευρώ και 628,00 ευρώ με τα υπ' αριθμ./19-12-2008 και/19-12-2008 διπλότυπα είσπραξης αντίστοιχα. Εν συνεχεία επειδή μέχρι τον Μάρτιο του 2009 οπότε και παραιτήθηκε από συμβολαιογράφος, δεν συντάχθηκε συμβόλαιο διανομής με βάση την προαναφερόμενη δήλωση ΦΜΑ, υπέβαλε σχετική βεβαίωση στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας περί μη σύνταξης του εν λόγω συμβολαίου, χωρίς την υποβολή αιτήματος περί επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος ΦΜΑ. Κατόπιν τούτου, με το αριθμ. πρωτ./03-03-2016 αίτημά της προς την Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, ζήτησε τον συμψηφισμό του καταβληθέντος ΦΜΑ, με το φόρο που θα προκύψει κατά την υποβολή νέας δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου, για την διανομή του ιδίου ακινήτου.

Η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας με την υπ' αριθμ. πρωτ./16-03-2016 προσβαλλόμενη απάντησή της, απέρριψε το ως άνω αίτημα της πρώην συμβολαιογράφου Καρδίτσας, λόγω παρέλευσης της προβλεπόμενης τριετούς προθεσμίας παραγραφής των αξιώσεων κατά του Δημοσίου των καταβληθέντων ως αχρεωστήτως φόρων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την εξαφάνιση της υπ' αριθμ. πρωτ./16-03-2016 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, την επιστροφή του καταβληθέντος φόρου μεταβίβασης ακινήτου συνολικού ποσού 12.391,00 ευρώ (11.763,00 + 628,00), άλλως τον συμψηφισμό αυτού με το ποσό του φόρου που θα προκύψει από την υποβολή νέας δήλωσης ΦΜΑ, ως αχρεωστήτως και παρανόμως καταβληθέντος, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.Δ/τος 321/1969 η αξίωση του φορολογούμενου για επιστροφή ή συμψηφισμό φόρου μεταβίβασης ακινήτου που έχει καταβληθεί βάσει σχετικής δηλώσεώς του, προϋποθέτει ανάκληση εν όλω ή εν μέρει της δηλώσεως, ως εν προκειμένω. Όμως τέτοιου είδους ανάκληση ουδέποτε έλαβε χώρα μέχρι σήμερα και κατά συνέπεια δεν άρχισε και ο χρόνος παραγραφής και συνακόλουθα η απαίτησή του κατά της καθ'ης υπηρεσίας δεν υπέπεσε σε

παραγραφή, υποχρεωμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας εις απόδοση ή συμψηφισμό του καταβληθέντος ποσού. Δικαιολογημένα και καλόπιστα πίστευε ότι ο καταβληθείς φόρος μεταβίβασης δεν υπόκειται σε κάποιου είδους παραγραφή ή αποσβεστική προθεσμία, τη στιγμή μάλιστα που ούτως ή άλλως τα συνετάσσετο το συμβόλαιο μεταβίβασης του ακινήτου, ούτε γνωρίζει τα περί προθεσμιών παραγραφής αξιώσεων έναντι του δημοσίου για αχρεωστήτως καταβληθέντες φόρους.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, 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 84§7 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της.

Επειδή, με την εγκύκλιο-διαταγή Δ12Α 1000840 ΕΞ 2014/30.12.2014 της Γ.Γ.Δ.Ε., με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή της ΠΟΛ 1234/2014, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

« ...3. Από τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 προκύπτει ότι για τις χρήσεις που έχουν αρχίσει πριν την 1.1.2014 ισχύουν για την παραγραφή αξίωσης κατά του Δημοσίου οι διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, οι οποίες ορίζουν ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της. Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου. Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (Ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.

Συνεπώς, εφόσον δε συντρέχουν οι ανωτέρω αναφερόμενες προϋποθέσεις που επιφέρουν αναβίωση της επιστροφής φόρου και διακοπή ή αναστολή της παραγραφής, η φορολογική διοίκηση διενεργεί νέα εκκαθάριση στις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις ή δηλώσεις με επιφύλαξη, για τα οικονομικά έτη 2012, 2013, 2014 (χρήσεις 2011, 2012, 2013), λαμβάνοντας υπόψη τις προθεσμίες

υποβολής των αρχικών εμπρόθεσμων δηλώσεων ή των δηλώσεων με επιφύλαξη ή των ανακλητικών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.

Ο περιορισμός αυτός δεν ισχύει στις περιπτώσεις όπου η φορολογική διοίκηση οφείλει να συμμορφωθεί με δικαστικές αποφάσεις που δικαιώνουν συγκεκριμένους φορολογούμενους και για χρήσεις προγενέστερες του 2011.

Διευκρινίζεται ότι για το φορολογικό έτος 2014 και εντεύθεν σε κάθε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης ή δήλωσης με επιφύλαξη, σε χρόνο που δεν είχε συντελεστεί η παραγραφή της αξίωσης, η παραγραφή αρχίζει εκ νέου σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (Ν. 2362/1995 άρθρο 93) ακόμα δηλαδή και σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης της φορολογικής Διοίκησης και μη άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής στη Δ.Ε.Δ. από τον φορολογούμενο.

Σε κάθε περίπτωση, προκειμένου να γίνει εφαρμογή των όσων ορίζονται στην ΠΟΛ 1234/2014, οι φορολογούμενοι θα πρέπει να καταθέτουν, βεβαίωση για τη μη άσκηση ένδικων μέσων ή δήλωση παραίτησης από την άσκηση οποιασδήποτε ένδικης διεκδίκησης».

Επειδή με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 6 του Ν 1587/1950 (ΦΕΚ 294 Α'), ορίζεται ότι:

1. Εάν μετά την επίδοσιν της δηλώσεως ματαιωθεί η υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης, ο καταβληθείς φόρος επιστρέφεται.

6. Δια την επιστροφήν του φόρου επί των περιπτώσεων των προηγουμένων παραγράφων απαιτείται αίτησις του δικαιούχου προς τον αρμόδιον δια τον φόρον της μεταβίβασης Οικον. Έφορον, ήτις δέον να υποβληθή: Α) εντός έτους από της επιδόσεως της δηλώσεως εις την περίπτωσιν της ματαιώσεως της υπογραφής του συμβολαίου μεταβίβασης και Β) εντός 120 ημερών από της ημέρας : α) της ατονίας ή εξόδου της αιρέσεως, β) της ενεργείας της εξωνήσεως, γ) της ακυρώσεως του συμβολαίου και δ) της συμπληρώσεως της προθεσμίας της παρ. 5 του παρόντος άρθρου.

Μετά την πάροδον των προθεσμιών τούτων παραγράφεται το δικαίωμα προς επιστροφήν του καταβληθέντος φόρου.

Επειδή σε περίπτωση που δεν υπογραφεί το μεταβιβαστικό συμβόλαιο μέσα σε ένα έτος από την επίδοση της δήλωσης, χωρίς να ματαιώνεται και η αγοραπωλησία, η οποία πραγματοποιείται μετά την παρέλευση του έτους, ο φόρος που καταβλήθηκε συμψηφίζεται με το φόρο που οφείλεται με βάση τη νέα δήλωση με την προϋπόθεση ότι η μεταβίβαση αφορά το αυτό ακίνητο και συνάπτεται με τους ίδιους συμβαλλόμενους, ο δε συμψηφισμός προτείνεται πριν από την πάροδο της από το άρθρο 91 του ν. 2362/95 προβλεπόμενης τριετούς προθεσμίας παραγραφής των αξιώσεων κατά του Δημοσίου ως αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων (εγκ. 75/1955 – γνωμ. Ν.Σ.Κ. αρ. 489/1955 και αριθ. πρωτ. 1092608/489/Β0013/16-8-1993 διοικ. λύση).

Επειδή, εν προκειμένω στο υποβληθέν στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας με αριθμό πρωτ./03-03-2016 αίτημά της, η πρώην συμβολαιογράφος Καρδίτσας, αναφέρει ότι στις 19/12/2008 υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας η με αριθμό/19-12-2008 δήλωση φόρου

μεταβίβασης ακινήτου τωντου ... καιτου ... για την διανομή του ακινήτου που βρίσκεται στη Καρδίτσα επί της οδού στο ...ΟΤ, βάσει της οποίας καταβλήθηκε φόρος 11.763,00 ευρώ και 628,00 ευρώ με τα υπ' αριθμ. 23803/19-12-2008 και 23806/19-12-2008 διπλότυπα είσπραξης αντίστοιχα. Επειδή μέχρι τον Μάρτιο του 2009 οπότε και παραιτήθηκε από συμβολαιογράφος, δεν συντάχθηκε συμβόλαιο διανομής με βάση την προαναφερόμενη δήλωση ΦΜΑ, υπέβαλε σχετική βεβαίωση στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας περί μη σύνταξης του εν λόγω συμβολαίου, χωρίς την υποβολή αιτήματος περί επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος ΦΜΑ. Κατόπιν τούτου, με το αριθμ. πρωτ./03-03-2016 αίτημά της προς την Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, ζήτησε τον συμψηφισμό του καταβληθέντος ΦΜΑ, με το φόρο που θα προκύψει κατά την υποβολή νέας δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου, για την διανομή του ιδίου ακινήτου.

Επειδή ορθώς η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας με την υπ' αριθμ. πρωτ./16-03-2016 απάντησή της, απέρριψε το ως άνω αίτημα της πρώην συμβολαιογράφου Καρδίτσας, καθόσον έχουν εφαρμογή οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες περί παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ./15-04-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του ..., ΑΦΜ 0.....

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).