



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη 26/04/2016

Αριθμός απόφασης: 383

Ταχ. Δ/ση : Εγνατίας 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333252
ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α.** Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
- 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.** Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε.** Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ.** Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή του «» και Α.Φ.Μ. κατά της επικείμενης απόρριψης της με αριθ. πρωτ.2015 αίτησης εκκαθάρισης και επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου μεταβίβασης ακινήτων το έτος 2010, στην Δ.Ο.Υ., ποσού 75.656,00 ευρώ.

4. Τη με αριθ. πρωτ./2015 αίτησης εκκαθάρισης και επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου μεταβίβασης ακινήτων το έτος 2010, στην Δ.Ο.Υ., ποσού 75.656,00 ευρώ.

5. Την με ημερομηνία/2016 Εισήγηση βάσει του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία εισηγείται την απόρριψή της.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου επί της υποβληθείσας Ενδικοφανούς Προσφυγής (άρθρο 63 του Ν.4174/2013) του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του «» και Α.Φ.Μ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΥΠΟΘΕΣΗΣ

Με το διάταγμα πού δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ αρ.1997 τ. Δ', εγκρίθηκε η πολεοδομική μελέτη της έκτασης ιδιοκτησίας της στη θέση Μετά την ολοκλήρωση των έργων υποδομής, το εξουσιοδοτημένο με ειδικά πληρεξούσια τωνοικιστών, Δ.Σ., προχώρησε στη διαδικασία κλήρωσης-διανομής των οικοπέδων που δημιουργήθηκαν. Στο πλαίσιο της διαδικασίας διανομής των παραπάνω οικοπέδων και των υποχρεώσεων των οικιστών, κατατέθηκαν στην Δ.Ο.Υ. οι με αριθμό, δηλώσεις ΦΜΑ την 07-12-2010, και καταβλήθηκαν τα προκύπτοντα ποσά.

Λόγω της καθυστέρησης στη σύνταξη του συμβολαίου της διανομής από την υποβολή των παραπάνω δηλώσεων, έγινε αντικατάσταση των με αριθμό δηλώσεων ΦΜΑ, οι οποίες είχαν κατατεθεί στην Δ.Ο.Υ. στο πλαίσιο της διαδικασίας διανομής των παραπάνω οικοπέδων, ενώ για τις με αριθμόυποβλήθηκαν εμπρόθεσμα αιτήματα επιστροφής του καταβληθέντος Φ.Μ.Α. τα οποία ικανοποιήθηκαν βάσει του άρθρου 16 του Ν.1587/1950.

Την 16-10-2012 κατατέθηκαν αιτήσεις επιστροφής του επίδικου Φ.Μ.Α. οι οποίες στο σύνολο τους απορρίφθηκαν και δεν ικανοποιήθηκαν είτε λόγω σιωπηρής τεκμαιρόμενης απόρριψης (... περιπτώσεις και συγκεκριμένα οι με αριθμό όπως αυτές απαριθμούνται στην ανωτέρω προσφυγή), είτε λόγω της ρητής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (..... περιπτώσεις και συγκεκριμένα οι με αριθμόόπως αυτές απαριθμούνται στην ανωτέρω προσφυγή) λόγω παραγραφής του δικαιώματος επιστροφής.

Στην συνέχεια την 13-11-2013 συντάχθηκε η με αριθμό Συμβολαιογραφική πράξη διανομής οικοπέδων μεταξύ συνιδιοκτητών οικισμού της Συμβολαιογράφου, για την οποία υποβλήθηκαν την 07-11-2013 νέες δηλώσεις Φ.Μ.Α. σε αντικατάσταση των προηγούμενων και για τις οποίες εκδόθηκαν νέα διπλότυπα.

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την επιστροφή φόρου μεταβίβασης ακινήτων που καταβλήθηκε το 2010 συνολικού ποσού 75.656,00 ευρώ ως αχρεωστήτως καταβληθέντος , στην Δ.Ο.Υ. για λογαριασμό των υπόχρεων –, προβάλλοντας συνοπτικά τον ακόλουθο λόγο:

Η σύνταξη του συμβολαίου διανομής καθυστέρησε να γίνει αρχικά, είτε μέχρι το τέλος του 2011, είτε στην συνέχεια στις αρχές 2012, διότι διαπιστώθηκε ότι για λίγους μόνο οικιστές ήταν αδύνατο να εκδοθεί φορολογική ενημερότητα, γεγονός το οποίο δεν μπορούσαν να γνωρίζουν. Έγιναν δύο φορές αντικαταστάσεις των κρινόμενων δηλώσεων , εκ των οποίων για την δεύτερη παρότι υφίστατο παλαιότερο αίτημά για συμψηφισμό των ποσών που καταβλήθηκαν με τις αρχικές δηλώσεις , τούτο δεν έγινε δεκτό από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. με αποτέλεσμα την εκ νέου καταβολή του προκύπτοντος φόρου.

. **Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.2690/1999 (ΦΕΚ Α'45/9-3-1999) Κ.Δ.Δ. ορίζεται ότι : «Οι δημόσιες υπηρεσίες, οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και τα νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου, όταν υποβάλλονται αιτήσεις, οφείλουν να διεκπεραιώνουν τις υποθέσεις των ενδιαφερομένων και να αποφαινόμενοι για τα αιτήματά τους μέσα σε προθεσμία πενήντα (50) ημερών, εφόσον από ειδικές διατάξεις δεν προβλέπονται μικρότερες προθεσμίες. Η προθεσμία αρχίζει από την κατάθεση της αίτησης στην αρμόδια υπηρεσία και την υποβολή ή συγκέντρωση του συνόλου των απαιτούμενων δικαιολογητικών, πιστοποιητικών ή στοιχείων...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν.2690/1999 (ΦΕΚ Α'45/9-3-1999) Κ.Δ.Δ. ορίζεται ότι : «Με την επιφύλαξη του επόμενου άρθρου, τα διοικητικά όργανα οφείλουν να προβαίνουν, αυτεπαγγέλτως, στις ενέργειες που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις εντός των οριζόμενων, σχετικών, προθεσμιών. Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται σχετική προθεσμία, η ενέργεια συντελείται εντός ευλόγου χρόνου, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβεί το τρίμηνο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η εξεταζόμενη προσφυγή αφορά την με αριθ. πρωτ.2015 αίτηση εκκαθάρισης και επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου μεταβίβασης ακινήτων το έτος 2010, στην Δ.Ο.Υ., η οποία υποβλήθηκε την 30-12-2015, ήτοι την επόμενη ημέρα της παραπάνω αίτησης, και πριν την παρέλευση του προβλεπόμενου χρόνου από τις διατάξεις των άρθρων 2 και 4 του Ν. Ν.2690/1999 (Κ.Δ.Δ.)

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση όπως προκύπτει από το με αρ. πρωτ.2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ., το οποίο στάλθηκε κατόπιν του με αρ. πρωτ.2016 εγγράφου της Υπηρεσίας μας, δεν απαντήθηκε ρητά έως την σύνταξη του ανωτέρω εγγράφου η με αριθμό πρωτ.2015 αίτησης εκκαθάρισης και επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου μεταβίβασης ακινήτων το έτος 2010, στην Δ.Ο.Υ., εντός της προβλεπόμενης τριμήνης προθεσμίας, σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν.2690/1999, με αποτέλεσμα την σιωπηρή απόρριψη της παραπάνω αίτησης, κατά τον χρόνο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Όσον αφορά την εξέταση του βασίμου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής :

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 του α.ν. 1521/1950 όπως ισχύει: «Εφ' εκάστης εξ επαχθούς αιτίας μεταβίβασεως ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου δικαιώματος ως και επί μεταβίβασεως πλοίου υπό ελληνικήν σημαίαν επιβάλλεται φόρος επί της αξίας αυτών.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 3 του α.ν. 1521/1950 όπως ισχύει: « Εν τη εννοία του όρου μεταβίβασις, διά την εφαρμογήν του παρόντος νόμου, είναι: ζ) η διανομή ακινήτων κλπ. μεταξύ των συγκυρίων των....

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 περ. ε' του α.ν. 1521/1950 όπως ισχύει: «Δια τον καθορισμόν της αξίας του ακινήτου ή του πραγματικού δικαιώματος επί του ακινήτου ή του πλοίου λαμβάνεται υπ' όψει... ε) η ημέρα της υπογραφής του οριστικού συμβολαίου εις τα λοιπάς περιπτώσεις.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 2 του α.ν. 1521/1950 όπως ισχύει: « Διά τον προσδιορισμόν της αξίας του ακινήτου ή του πραγματικού επί του ακινήτου δικαιώματος ή του πλοίου λαμβάνεται υπ' όψει και συντεκτιμώνται τα στοιχεία μεταβίβασεων παρομοίων περιουσιακών στοιχείων, τα οποία προκύπτουσιν εξ ετέρων συμβολαίων ή εξ εκτιμήσεως γενομένης

δια την επιβολήν του φόρου κληρονομιών, δωρεών και προικών ή εξ άλλων εκτιμήσεων. Εν περιπτώσει καθ' ήν ελλείπουν τα στοιχεία ταύτα ή, κατά την κρίσιν του Οικονομικού Εφόρου, τα υπάρχοντα είναι ανεπαρκή ή απρόσφορα ενεργείται υπό τούτου προσδιορισμός της αξίας διά χρήσεως παντός άλλου μέσου...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 41 του Ν 1249/1982 για ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα λαμβάνονται υπόψη οι αντικειμενικές τιμές. Δεν εφαρμόζονται μόνο όταν ο φορολογούμενος αμφισβητήσει τις προκαθορισμένες τιμές με προσφυγή ή κατ' εξαίρεση σε περίπτωση που στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο το τίμημα είναι μεγαλύτερο της αντικειμενικής αξίας τότε ο φόρος υπολογίζεται με βάση το τίμημα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 του α.ν. 1521/1950 όπως ισχύει: « Ο φόρος μεταβίβασης επί της αξίας του ακινήτου ή του εμπραγμάτου επί του ακινήτου δικαιώματος υπολογίζεται: Α) Επί αυτούσιου διανομής ακινήτων, μεταξύ συγκυρίων, βάσει των συντελεστών της περιπτώσεως Γ' της παρούσης παραγράφου, μειούμενος εις το τέταρτον...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ.1 του α.ν. 1521/1950 όπως ισχύει: « Εάν μετά την επίδοσιν της δηλώσεως ματαιωθεί η υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης, ο καταβληθείς φόρος επιστρέφεται.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ.6 του α.ν. 1521/1950 όπως ισχύει: « Διά την επιστροφήν του φόρου επί των περιπτώσεων των προηγούμενων παραγράφων απαιτείται αίτησις του δικαιούχου προς τον αρμόδιον διά τον φόρον της μεταβίβασης Οικον. Έφορον, ήτις δέον να υποβληθή: Α) **εντός έτους από της επιδόσεως της δηλώσεως εις την περίπτωσην της ματαιώσεως της υπογραφής του συμβολαίου μεταβίβασης** και Β) εντός εκατόν είκοσι (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 παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου. Μετά την πάροδον των προθεσμιών τούτων παραγράφεται το δικαίωμα προς επιστροφήν του καταβληθέντος φόρου.»

Επειδή, κατ' εξαίρεση, γίνεται παγίως δεκτό από τη Διοίκηση (αρ. πρωτ. Δ13Β1181198 ΕΞ 25-11-2013 έγγραφο ΥΠΟΙΚ., Υπ.Οικ. εγκ. 75/1955 κατόπιν της 489/55 γνωμοδότησης του ΝΣΚ) ότι, σε περίπτωση ματαίωσης της υπογραφής συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου και κατάρτισης στη συνέχεια νέου, ο ΦΜΑ που είχε καταβληθεί συμψηφίζεται με αυτόν που οφείλεται με τη νέα δήλωση, εφόσον η μεταβίβαση αφορά το ίδιο ακίνητο, το συμβόλαιο καταρτίζεται με τους ίδιους συμβαλλόμενους και ο συμψηφισμός προτείνεται εντός της τριετούς προθεσμίας παραγραφής των αχρεώστητα καταβληθέντων φόρων.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση **την2012** κατατέθηκαν αιτήσεις επιστροφής του επίδικου Φ.Μ.Α., οι οποίες στο σύνολο τους απορρίφθηκαν και δεν ικανοποιήθηκαν, είτε λόγω σιωπηρής τεκμαιρόμενης απόρριψης (..... περιπτώσεις και συγκεκριμένα οι με αριθμόόπως αυτές απαριθμούνται στην ανωτέρω προσφυγή), είτε λόγω της ρητής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (..... περιπτώσεις και συγκεκριμένα οι με αριθμόόπως αυτές απαριθμούνται στην ανωτέρω προσφυγή) λόγω παραγραφής του δικαιώματος επιστροφής, καθώς επίσης και ότι ο συμψηφισμός του Φ.Μ.Α. που καταβλήθηκε την/2010 δεν ήταν εφικτός με την νέα δήλωση, λόγω μη συνδρομής των τασσόμενων από την παραπάνω διοικητική λύση προϋποθέσεων, ότι η μεταβίβαση πρέπει να αφορά το ίδιο ακίνητο και τους αυτούς συμβαλλόμενους, δεδομένου ότι το ακίνητο που διανέμονταν είχε διαφοροποιηθεί στο μεσοδιάστημα λόγω ρυμοτόμησης του και εισφοράς σε γη, και δεδομένου ότι ορισμένοι συμβαλλόμενοι αντικαταστάθηκαν από άλλους επηρεάζοντας συνολικά την επιγενόμενη διανομή.

Επειδή, για τις με αριθμό υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Μ.Α. την2010 για τις οποίες υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα αιτήματα επιστροφής του καταβληθέντος Φ.Μ.Α., αυτά ικανοποιήθηκαν βάσει του άρθρου 16 του Ν.1587/1950.

Επειδή, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η με αριθμό πρωτ.2015 αίτησης εκκαθάρισης και επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου μεταβίβασης ακινήτων το έτος 2010, στην Δ.Ο.Υ. κατατέθηκε **μετά την παρέλευση έτους** από την ημέρα υποβολής των σχετικών δηλώσεων και την καταβολή του Φ.Μ.Α. , σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 και 6 του άρθρου 16 του α.ν.1521/1950.

Επειδή, η με αριθμό πρωτ.2015 αίτηση εκκαθάρισης και επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου μεταβίβασης ακινήτων το έτος 2010, στην Δ.Ο.Υ. **κατατέθηκε μετά την παρέλευση τριετίας, και λόγω μη συνδρομής της προϋπόθεσης ότι η μεταβίβαση αφορά το ίδιο ακίνητο και τους αυτούς συμβαλλόμενους**, με αποτέλεσμα να μην πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται και εφαρμόζονται κατ' εξαίρεση σύμφωνα με την με αριθ. 489/55 γνωμοδότηση του ΝΣΚ. Ο κατά, τα ανωτέρω οριζόμενα, συμψηφισμός του Φ.Μ.Α. εφαρμόζεται **μόνο** για τις περιπτώσεις ματαίωσης της υπογραφής συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου και κατάρτισης στη συνέχεια νέου, όπου ο ΦΜΑ που είχε καταβληθεί συμψηφίζεται με αυτόν που οφείλεται με τη νέα δήλωση, εφόσον η μεταβίβαση αφορά το ίδιο ακίνητο, το συμβόλαιο καταρτίζεται με τους ίδιους συμβαλλόμενους και ο συμψηφισμός προτείνεται πριν την πάροδο της από το άρθρο 90 παρ. 2 του Ν.2362/95 "περί δημοσίου λογιστικού" προβλεπόμενης τριετούς προθεσμίας παραγραφής των απαιτήσεων κατά του Δημοσίου για επιστροφή καταβληθέντων ποσών.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του «» και Α.Φ.Μ. κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης, της με αριθ. πρωτ.2015 αίτησης εκκαθάρισης και επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου μεταβίβασης ακινήτων το έτος 2010, στην Δ.Ο.Υ., ποσού 75.656,00 ευρώ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα **Απόφαση** στην προσφεύγουσα.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ο Προϊστάμενος του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης,
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σημείωση :

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 του Ν.2717/1999).