



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

Θεσσαλονίκη 04-02-16

Αριθμός απόφασης: 92

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258

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. 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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

- θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από [.....]και με αριθμό πρωτοκόλλου [.....] ενδικοφανή προσφυγή του [.....], ΑΦΜ[.....], κατοίκου [.....], κατά της υπ' αριθ. [.....]απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. [.....] και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. [.....]αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. [.....] .
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από [.....]εισήγηση του τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από [.....]και με αριθμό πρωτοκόλλου [.....] ενδικοφανή προσφυγή 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 υπ' αριθμ. [.....]αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. [.....] απορρίφθηκε η υπ' αριθμ [.....]αίτηση του προσφεύγοντος, περί επιστροφής 257,37€ ως αχρεωστήτως καταβληθέν λόγω μη συντάξεως συμβολαίου φόρου Φ.Μ.Α διανομής.

Συγκεκριμένα, με τις αριθ. [.....]δηλώσεις μεταβίβασης ακινήτου που υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα στην Δ.Ο.Υ. [.....] δηλώθηκε η διανομή -μεταξύ των συγκυρίων- ενός αγροτεμαχίου στην Τοπική Κοινότητα [.....]του Δήμου [.....]και προέκυψε ποσό φόρου:257,37€ το οποίο και καταβλήθηκε αυθημερόν με το υπ' αριθμ [.....]διπλότυπο είσπραξης. Στη συνέχεια η Συμβολαιογράφος [.....]εξέδωσε τις υπ' αριθμ [.....]βεβαιώσεις με την οποίες βεβαιώνει ότι δεν συνετάγη συμβόλαιο με βάση τις αριθ. [.....]δηλώσεις μεταβίβασης ακινήτου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ [.....]απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. [.....] και την επιστροφή του ποσού των 257,37€ ως αχρεωστήτως καταβληθέν προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Δεν συντάχθηκε το σχετικό συμβόλαιο διανομής λόγω αδυναμίας συγκέντρωσης σχετικών εγγράφων.

Στις μεταβιβάσεις ακινήτων εφαρμόζονται οι διατάξεις του Ν. 1587/ 1950 "περί φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων" σύμφωνα με το άρθρο 1 του οποίου: «Εφ'εκάστης εξ'επαχθούς αιτίας μεταβιβάσεως ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου δικαιώματος ως και επί μεταβιβάσεως πλοίου υπό ελληνικήν σημαίαν επιβάλλεται φόρος επί αξίας αυτών.» ενώ σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 7 του ίδιου νόμου «1. Δι' εκάστην μεταβίβασιν οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται προ της συντάξεως του συμβολαίου των, να επιδώσωσι κοινήν δήλωσιν φόρου

μεταβιβάσεως, προς τον Οικον. Έφορον της περιφερείας εν η κείται το ακίνητον ή προκειμένου περί πλοίου της περιφερείας εν η είναι νηολογημένον τούτο.»

Επιπρόσθετα, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 6 περ. Α' του άρθρου 16 του Ν. 1587/ 1950 ορίζεται ότι: «1. Εάν μετά την επίδοσιν της δηλώσεως ματαιωθή η υπογραφή του συμβολαίου μεταβιβάσεως, ο καταβληθείς φόρος επιστρέφεται. 2... 3... 6. Δια την επιστροφήν του φόρου επί των περιπτώσεων των προηγούμενων παραγράφων απαιτείται αίτησις του δικαιούχου προς τον αρμόδιον δια τον φόρον της μεταβιβάσεως Οικον. Εφορον, ήτις δέον να υποβληθή: Α) εντός έτους από της επιδόσεως της δηλώσεως εις την περίπτωσιν της ματαιώσεως της υπογραφής του συμβολαίου μεταβιβάσεως και Β) Μετά την πάροδον των προθεσμιών τούτων παραγράφεται το δικαίωμα προς επιστροφήν του καταβληθέντος φόρου. 7.....».

Από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι αν μετά την επίδοση της δήλωσης ΦΜΑ, με την υποβολή της οποίας καταβλήθηκε και ο αναλογούν φόρος, ματαιωθεί η υπογραφή του σχετικού μεταβιβαστικού συμβολαίου, ολόκληρος ο φόρος μεταβίβασης που καταβλήθηκε είναι επιστρεπτέος ενώ ορίζεται ειδικότερα ότι ο φορολογούμενος έχει δικαίωμα να ζητήσει από τη φορολογική αρχή με αίτησή του την επιστροφή του φόρου που κατεβλήθη αλλά -λόγω μεταγενέστερων γεγονότων, όπως π.χ. επί ματαίωσης της υπογραφής του μεταβιβαστικού συμβολαίου- πρέπει να επιστραφεί, εντός αποκλειστικής και ειδικής προσθεσμίας ενός (1) έτους από την ημερομηνία υποβολής-επίδοσης της δήλωσης ΦΜΑ.

Επειδή, βάσει της προαναφερθείσας ειδικής διάταξης της παραγράφου 6 εδάφιο α' περίπτωση Α' του άρθρου 16 του Ν. 1587/ 1950 για τις περιπτώσεις ματαίωσης της υπογραφής του συμβολαίου μεταβιβάσεως τάσσεται ειδική και αποκλειστική προθεσμία ενός (1) έτους, και ενώ σύμφωνα με το εδάφιο β' ορίζεται ότι αν παρέλθει άπρακτη η προθεσμία αυτή, το δικαίωμα επιστροφής παραγράφεται (Φωτόπουλος Ιωάννης, «Η Φορολογία Μεταβίβασης Ακινήτων», Εκδόσεις ΑΝΤ.Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ, ΑΘΗΝΑ-ΚΟΜΟΤΗΝΗ 1999).

Επειδή, στην προκειμένη υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων στις [.....] υπέβαλλε στην Δ.Ο.Υ. [.....] τις αριθ. [.....] δηλώσεις μεταβίβασης ακινήτου σύμφωνα με την οποία δηλώθηκε η διανομή -μεταξύ των συγκυρίων- ενός αγροτεμαχίου στην Τοπική Κοινότητα [.....] του Δήμου [.....], και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.1587/1950, διενεργήθηκε έλεγχος και εκκαθάριση βάσει της οποίας προέκυψε ποσό φόρου:257,37€ το οποίο και καταβλήθηκε αυθημερόν με το υπ' αριθμ [.....] διπλότυπο είσπραξης. Στη συνέχεια η Συμβολαιογράφος [.....] εξέδωσε τις υπ' αριθμ [.....] βεβαιώσεις με τις οποίες βεβαιώνει ότι δεν συνετάγη συμβόλαιο με βάση τις αριθ. ν δηλώσεις μεταβίβασης ακινήτου.

Επειδή, βάσει της προσβαλλόμενης με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή υπ αριθμ [.....] απορριπτικής απόφασης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. [.....], απορρίφθηκε το υπ αριθμ [.....] αίτημα επιστροφής φόρου του προσφεύγοντος με την αιτιολογία ότι σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 6 του άρθρου 16 του ν. 1587/1950, σε περίπτωση ματαίωσης της υπογραφής του συμβολαίου μεταβίβασης ο φόρος επιστρέφεται εάν υποβληθεί σχετική αίτηση εντός έτους από την επίδοση της δήλωσης. Ως εκ τούτου, το δικαίωμά του προσφεύγοντος για επιστροφή του φόρου έχει

υποπέσει σε παραγραφή, καθ' όσον η αίτησή του υποβλήθηκε μετά την παρέλευση έτους από την επίδοση της δηλώσεως και την καταβολή του φόρου.

Επειδή, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων συνάγεται ότι, στην προκειμένη περίπτωση, απολύτως ορθά και σύννομα, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. [.....] με την υπ αριθμ [.....] απόφαση του απέρριψε το υπ αριθμ [.....] αίτημα του προσφεύγοντος για επιστροφή φόρου ΦΜΑ που καταβλήθηκε λόγω του γεγονότος ότι το αίτημα του υποβλήθηκε εκπροθέσμως μετά το πέρας της αποκλειστικής και ειδικής προθεσμίας ενός (1) έτους του άρθρου 16 του Ν. 1587/ 1950.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της υπ αριθμ [.....] ενδικοφανούς προσφυγής του [.....] με ΑΦΜ [.....] και την επικύρωση της υπ αριθμ [.....] απορριπτικής αποφάσεως του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. [.....]

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Έτος [.....]

Τελικό χρεωστικό: 257,37€

Το παραπάνω ποσό καταβλήθηκε με το υπ' αριθμ [.....] Διπλότυπο Είσπραξης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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).