



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 13/5/2020

Αριθμός απόφασης 860

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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)», όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

δ. του άρθρου έκτου ,παρ 4 της από 30/3/2020 πράξης νομοθετικού περιεχομένου (α 75)

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 30/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου κατοίκου κατά της από 31/10/2019 ταυτάριθμης αρνητικής απάντησης επί της με αρ. πρωτ. /19-9-2019 αίτησης για επιστροφή φόρου μεταβίβασης, ημερομηνίας γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 16/4/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΜΥΚΟΝΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 από 31/10/2019 ταυτάριθμη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΜΥΚΟΝΟΥ επί της με αρ. πρωτ./19-9-2019 αίτησης για επιστροφή φόρου μεταβίβασης ημερομηνίας γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 16/4/2019, λόγω πλήρωσης της διαλυτικής αίρεσης δεν έγινε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ 2 και 6β του ν 1521/1950.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

1)Η προσφεύγουσα ήταν αγοράστρια μίας οριζόντιας ιδιοκτησίας στη θέση «.....» ή «.....» ή «.....» Μυκόνου, κατοικίας, πρώτου ορόφου 96,00 τ.μ., συν πατάρι 12,90 τ.μ., άρα συνολικά **108,90 τμ.** ,με αναλογούν ποσοστό συνιδιοκτησίας στο αγροτεμάχιο 113,48/1000 εξ αδιαιρέτου, στην οποία ανήκει κατά αποκλειστική χρήση τμήμα του όλου αγροτεμαχίου εκτάσεως 647,23 τ.μ. και με πρόσοψη με την παλαιά επαρχιακή οδό Μυκόνου-Αγίου Ιωάννη με συνολική έκταση του αγροτεμαχίου 2.588,93 τ.μ.

2)Για την αγοραπωλησία αυτή υπεβλήθη η δήλωση ΦΜΑ/02-05-2018 στην **Α'Δ.Ο.Υ. Αθηνών**, πλην όμως, επ' αυτής (της δήλωσης), τα ονόματα των συμβαλλομένων είχαν γραφεί ανάστροφα, ήτοι στη θέση του ονόματος της αγοράστριας είχε γραφεί το όνομα της πωλήτριας και στη θέση του ονόματος της πωλήτριας είχε γραφεί το όνομα της αγοράστριας, με ευθύνη των συμβαλλομένων & με αποτέλεσμα η Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών να βεβαιώσει ορθώς, το ποσόν του φόρου μεταβίβασης, των **10.351,50 €**, στο όνομα της πωλήτριας, φερόμενης ως αγοράστρια....., ΑΦΜ, εξέδωσε δε για το ποσόν αυτό, το με αριθμό/02-05-2018 Γραμμάτιο είσπραξης. Για την πράξη αυτή συνετάγη το με αριθμό/2018 συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου Αθηνών κ.

3)Στη συνέχεια υπεβλήθη η διορθωτική αρνητική δήλωση ΦΜΑ/19-12-2018 στην **Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας**, στην οποία ανέγραψαν τα τμ. των κτισμάτων, χωρίς να αλλάζει το σύνολο τους, **108,90 τ.μ.** επιμερισμένα ως εξής :50,00 τμ., 5,92 τ.μ., 27,14 τ.μ., 12,90 τμ. και 12,94 τ.μ. και όχι 96,00 τ.μ: συν πατάρι 12,90 τ.μ., όπως ανέγραψαν στην αρχική δήλωση, και επίσης διόρθωσαν τα ονόματα των συμβαλλομένων, αγοράστριας και πωλήτριας. **Δεν κατετέθη αίτηση για επιστροφή του φόρου μεταβίβασης στο όνομα της πωλήτριας, ούτε καταβολή του φόρου στο όνομα της αγοράστριας.**

4) Την 16-04-2019 υπεβλήθη η δήλωση **ΦΜΑ**/16-04-2019 στην **Δ.Ο.Υ Γλυφάδας**, λόγω πλήρωσης της διαλυτικής αίρεσης, συνετάγη δε το με αριθμ./24-04-2019 συμβόλαιο, της συμβολαιογράφου Αθηνών, λόγω τροποποίησης όρων του με αριθμό/2018 συμβολαίου της και πλήρωσης της διαλυτικής αίρεσης.

5)Την 19-09-2019, η προσφεύγουσα, υπέβαλε, μέσω πληρεξουσίου προσώπου, την με αρ.Πρωτ./2019 αίτηση για επιστροφή του **1/2** του φόρου μεταβίβασης, ήτοι του ποσού των 5.175,75 € $= (1/2 \times 10/351,50 \text{ €})$, λόγω πλήρωσης της συμφωνηθείσας διαλυτικής αίρεσης, το οποίο, όμως, είχε βεβαιωθεί και καταβληθεί με το γραμμάτιο είσπραξης/02-05-2018, της Α'ΔΟΥ Αθηνών, στο όνομα της πωλήτριας, ως προαναφέρθηκε. Επιπροσθέτως ήδη **είχαν παρέλθει οι 120 ημέρες**, της ημερομηνίας της αίτησης (19-09-2019), από την ημερομηνία πλήρωσης της συμφωνηθείσας διαλυτικής αιρέσεως που έγινε με την πράξη/24-04-2019, σχετ. παρ. 2 & 6 αρθρ. 16, το ν. 1521/1950 ως ισχύει σήμερα.

Μαζί με την αίτηση η προσφεύγουσα ,προσκόμισε στην Δ.Ο.Υ ΜΥΚΟΝΟΥ : **α)** φωτοτυπία του με αρ./02-05-2018 Γραμ. Είσπραξης της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, του ποσού των 10.351,50 €, που αφορούσε τον φόρο μεταβίβασης, για την δήλωση ΦΜΑ/02-05-2018, στο όνομα της πωλήτριας, **β)**φωτοτυπία του με αρ./04-05-2018 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Αθηνών, κ., **γ)** φωτοτυπία του με αρ./2-4-04-2019 συμβολαίου, της Συμβολαιογράφου Αθηνών κ., **δ)**Ειδικό Πληρεξούσιο, με αρ./05-10-2017, της Συμβολαιογράφου Αθηνών, κ., **που εστάλη μέσω φαξ την 19/09/2019, ε)** εξουσιοδότηση με την οποία ο πληρεξούσιος εξουσιοδοτούσε άλλα πρόσωπα, να ενεργήσουν για την επιστροφή του φόρου, **στ)** **την από 19-6-2018 από την Τράπεζα** φωτοτυπία περί ύπαρξης διεθνούς τραπεζικού λογαριασμού με "IBAN",, στο όνομα της προσφεύγουσας .

Η Δ.Ο.Υ ΜΥΚΟΝΟΥ απέρριψε την αίτηση της προσφεύγουσας βάσει των διατάξεων του ν του άρθρου 16 παρ 2 και 6β του ν 1521/1950.

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω αρνητικής απάντησης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Η προσβαλλόμενη πράξη δεν έλαβε υπόψη της, ότι ουδέποτε η Δ.Ο.Υ. Μυκόνου προέβη σε διόρθωση της αρχικής δήλωσης φόρου μεταβίβασης ως προς τα στοιχεία πωλήτριας και αγοράστριας, ως όφειλε, με την υποβολή της διορθωτικής δήλωσης στην Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ (ΦΜΑ/19-12-2018) επί της αρχικής δήλωσης φόρου που έφερε εκ παραδρομής ανεστραμμένα τα ονόματα πωλήτριας και αγοράστριας.

2.Η δημόσια Διοίκηση είναι ενιαία και η κατάθεση ενός εγγράφου σε μία κατά τόπον Δ.Ο.Υ, αφορά και δεσμεύει και κάθε άλλη Δ.Ο.Υ.

3.Σε κάθε περίπτωση, το άρθρο 5 παρ.3 Ν.1587/1950 ορίζει συνυπεύθυνο για την πληρωμή του φόρου και τον πωλητή.

4.Σε αντίστοιχες περιπτώσεις άλλες ΔΟΥ έχουν προχωρήσει κανονικά στην επιστροφή του φόρου με την ίδια διαδικασία.

5. Η προθεσμία για την αίτηση της επιστροφής του φόρου δεν ξεκινά προτού γίνει η δέουσα διόρθωση στο αρχείο της Δ.Ο.Υ. και δηλωθεί ότι ο φόρος υποβλήθηκε από το δικό της Α.Φ.Μ. και όχι της πωλήτριας και συνεπώς δεν τίθεται καν θέμα παρέλευσης αυτής.

6. Το γεγονός ότι η αίτηση της για επιστροφή του καταβληθέντος φόρου δεν μπορεί να υποβληθεί σε άλλη κατά τόπου Δ.Ο.Υ. παρά μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του ακινήτου, σε συνδυασμό με το ότι προσπάθησε να την καταθέσει πολλάκις πολύ νωρίτερα από την αναφερόμενη ημερομηνία αλλά δεν μπόρεσε να εξυπηρετηθεί λόγω φόρτου εργασίας της υπηρεσίας στη Δ.Ο.Υ. Μυκόνου κατά τους εαρινούς και θερινούς μήνες και υποστελέχωσης της υπηρεσίας με το φαινόμενο να υπάρχουν κλειστά τμήματα για ημέρες με αποτέλεσμα την αντικειμενική αδυναμία τήρησης προθεσμιών, συνιστά ουσιώδη λόγο ανωτέρας βίας για το τυχόν εκπρόθεσμο της υποβολής της αίτησης της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 1 του Ν 1521/1950 ο οποίος κυρώθηκε με τον Ν 1587/1950 (ΦΕΚ 294 Α΄) σε κάθε με επαχθή αιτία μεταβίβαση ακινήτου ή εμπραγμάτου δικαιώματος σε ακίνητο καθώς και σε κάθε μεταβίβαση πλοίου με ελληνική σημαία επιβάλλεται φόρος στην αξία τους.

Επειδή η σύμφωνα με την παρ. 1 άρθρου 7, του ν. 1521/1950, «...Για κάθε μεταβίβαση οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται πριν από τη σύνταξη του συμβολαίου τους, να επιδώσουν κοινή δήλωση φόρου μεταβίβασης προς τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας, στην οποία βρίσκεται το ακίνητο...» και την παρ. 7 του ιδίου άρθρου, «...Κάθε φορά που είναι προδήλως δυσχερής η επίδοση της δήλωσης του φόρου μεταβίβασης στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., λόγω του ότι η έδρα αυτού βρίσκεται σε πόλη διαφορετική του τόπου κατάρτισης της σύμβασης, επιτρέπεται σε εξαιρετικές περιπτώσεις να επιδοθεί αυτή σε αναρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., ο οποίος όμως, αφού την καταχωρήσει στο βιβλίο δηλώσεων, υποχρεούται να την αποστείλει στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. για έλεγχο κλπ.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν 1521/1950 περί φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων όπως κυρώθηκε και ισχύει και σήμερα με τον Ν 1587/1950 ο φόρος επιστρέφεται στις παρακάτω περιπτώσεις :

1. Αν μετά την επίδοση της δήλωσης ματαιωθεί η υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης
2. **Αν η μεταβίβαση υπό αναβλητική ή διαλυτική αίρεση ματαιωθεί,**
3. Αν γίνει η εξώνηση (αναπώληση) του ακινήτου εντός της ταχθείσης συμβατικής προθεσμίας ...
4. Αν εντός 4 ετών από της κατάρτισεως του οριστικού συμβολαίου μεταβίβασης ακυρωθεί αυτό ένεκα ελαττώματος.....

5.Αν εντός 2 ετών από την κατάρτιση του οριστικού συμβολαίου μεταβίβασης της περιπτώσεως της παρ 1 του αρθρ 2 του παρόντος (αμάχητο τεκμήριο) δεν πραγματοποιηθεί η ανέγερση της οικοδομής.....

6.Αν η πράξη μεταβίβασης δεν μεταγραφεί ένεκα νομικού κωλύματος και ακυρωθεί δικαστικά

7.Οι διατάξεις των παρ 1,4 και 6 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και στις περιπτώσεις ματαίωσης ή ακύρωσης πλειστηριασμού .

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 16 του Ν. 1521/1950 ο οποίος κυρώθηκε με τον Ν 1587/1950, όπως αυτή αντικαταστάθηκε με το άρθρο 47 παρ.1 του Ν. 542/1977 (Α 41) (περιπτώσεις επιστροφής φόρου) ορίζεται ότι : Εάν η μεταβίβαση υπό αναβλητική ή διαλυτική αίρεση ματαιωθεί λόγω ατονίας ή αναβλητικής εξόδου της διαλυτικής αίρεσης , **επιστρέφεται το μισό του φόρου που έχει καταβληθεί.**

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 16 του Ν 1587/1950 για την επιστροφή του φόρου επί της περίπτωσης της προηγούμενης παραγράφου απαιτείται αίτηση του δικαιούχου προς τον αρμόδιο για τον φόρο μεταβίβασης Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ , η οποία πρέπει να υποβληθεί Α).....Β) Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών Από την ημέρα της ακυρώσεως του Συμβολαίου. **Μετά την πάροδο των προθεσμιών αυτών παραγράφεται το δικαίωμα προς επιστροφή του καταβληθέντος φόρου.**

Επειδή με την υποβολή της ΦΜΑ/19-12-2018 στην Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, διορθώθηκαν τα ονόματα των συμβαλλομένων, αγοράστριας και πωλήτριας (επί της αρχικής υποβληθείσας με αρ./2-5-2018 στην Δ.Ο.Υ Α ΘΑΗΝΩΝ) . Δεν κατετέθη αίτηση για επιστροφή του φόρου μεταβίβασης στο όνομα της πωλήτριας, ούτε καταβολή του φόρου στο όνομα της αγοράστριας.

Επειδή την 16-04-2019 υπεβλήθη η δήλωση ΦΜΑ/16-04-2019 στην Δ.Ο.Υ Γλυφάδας, λόγω πλήρωσης της διαλυτικής αίρεσης, συνετάγη δε το με αριθμ./24-04-2019 συμβόλαιο, της συμβολαιογράφου Αθηνών, τροποποίησης όρων του με αριθμό/2018 συμβολαίου της και πλήρωσης της διαλυτικής αίρεσης (αυτοδίκαια επάνοδος της κυριότητας του ακινήτου στην πωλήτρια).

Επειδή την **19-09-2019**, η προσφεύγουσα, , υπέβαλε, μέσω πληρεξουσίου προσώπου, την με αρ.Πρωτ./2019 αίτηση για επιστροφή του 1/2 του φόρου μεταβίβασης, του ποσού των 5.175,75 € =(1/2 X 10/351,50 €), λόγω πλήρωσης της συμφωνηθείσας διαλυτικής αίρεσης, **ήδη είχαν παρέλθει οι 120 ημέρες,** από την ημερομηνία πλήρωσης της συμφωνηθείσας

διαλυτικής αιρέσεως που έγινε με την πράξη/24-04-2019, σχετ. παρ. 2 & 6 αρθρ. 16, το ν. 1521/1950 ως ισχύει σήμερα.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει με σαφήνεια ότι η υπό κρίση περίπτωση πλήρωσης της διαλυτικής αίρεσης και επιστροφής του ακινήτου στην αρχική πωλήτρια ρυθμίζεται από τον νόμο ρητά ότι, εάν δεν υποβληθεί αίτημα για επιστροφή του μισού φόρου, εντός 120 ημερών από την ημερομηνία πλήρωσης της διαλυτικής αίρεσης (σύμφωνα με άρθρο 16 παρ. 2 του α.ν 1521/1950) παραγράφεται το δικαίωμα προς επιστροφή του καταβληθέντος φόρου.

Οι ανωτέρω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας σύμφωνα με όλα τα ως άνω διαλαμβανόμενα απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 30/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός δια του αντίκλητου της κατά της από 31/10/2019 ταυτάριθμης αρνητικής απάντησης επί της με αρ. πρωτ./19-9-2019 αίτησης ,για επιστροφή φόρου μεταβίβασης, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 16/4/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΜΥΚΟΝΟΥ .

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 .