



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 : 213 1604 526

Καλλιθέα 15-02-2021

Αριθ. απόφ.: 609

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 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 (ΦΕΚ1440/τ. Β'/27-04-2017)

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4 Την με αριθ. πρωτ./**19-10-2020** ενδικοφανή προσφυγή του
..... **του** με ΑΦΜ, κατοίκου
..... Τ.Κ....., κατά της με αριθ. Πρωτ./**2020**
αρνητικής απάντησης της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, επί της με αριθ. πρωτ.
...../2020 αίτησής του περί πλήρους απαλλαγής φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.)
έτους 2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 22-10-2020 έκθεση απόψεων της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/19-10-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Στις 07-09-2020 εστάλη η με αριθ. πρωτ...../2020 αρνητική απάντηση της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ με RE.....GR, η οποία παραδόθηκε στο προσφεύγοντα στις 17-09-2020, επί της με αριθ. πρωτ...../2020 αίτησής του στο αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ., με την οποία ζητούσε πλήρη απαλλαγή από την καταβολή φόρου μεταβίβασης ποσού **2.249,52€**, (ΑΧΚ/2020 & ΑΤΒ/2020), που καταβλήθηκε στις 09-10-2020 μέσω τραπέζης, αφού εστάλη η με αριθ...../2020 Ατομική Ειδοποίηση Χρέους.

Το ως άνω ποσό καταλογίστηκε μετά την υποβολή της με αριθ...../2020 δήλωσης Φ.Μ.Α. με την επισήμανση στο σώμα της δήλωσης: Είδος Συναλλαγής «Μεταβίβαση μετά από δικαστική απόφαση» και σε εκτέλεση της με αριθ...../2016 απόφασης του Τριμελούς Εφετείου, δυνάμει της οποίας αναγνωρίστηκε η υποχρέωση απόδοσης, της του προς τον προσφεύγοντα, του 50% εξ αδιαίρετου ιδανικού μεριδίου της ενός ακινήτου-καταστήματος επιφανείας 79τμ που βρίσκεται επί των οδών και στην

Το επίμαχο ακίνητο είχε μεταβιβαστεί, με το με αριθ...../1985 πωλητήριο συμβόλαιο της Συμβ/φου-....., προς τον προσφεύγοντα και την κατά ποσοστό 50% στον καθένα και καταβλήθηκε ο αναλογών φόρος στο Δημόσιο Ταμείο της Εφορίας Α΄ Κεφαλαίου Αθηνών.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή του, να απαλλαγεί από την καταβολή του Φ.Μ.Α. ποσού 2.249,52€ που έχει ήδη καταβάλλει πλέον προσαυξήσεων και ως εκ τούτου να του επιστραφεί το ποσό αυτό, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Κατά την κατάρτιση του με αριθ...../1985 πωλητηρίου συμβολαίου της Συμβ/φου-....., πληρώθηκε ο φόρος μεταβίβασης από τον ίδιο, συνεπώς δεν πρέπει να τον καταβάλλει εκ νέου προκειμένου να γίνει η μεταγραφή της με αριθ./2016 απόφασης. Η απόφαση υποχρεώνει την σε απόδοση του ακινήτου και όχι σε μεταβίβαση, συνεπώς δεν απαιτείται καταβολή φόρου, αφού δεν λαμβάνει κάποιο τίμημα ή κάποιο αντάλλαγμα λόγω πώλησης. Δεν πρόκειται για μεταγραφή τελεσίδικης δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα κυριότητας ακινήτου ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα, αλλά αφορά υπόθεση ενοχικού δικαίου.

Σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 1 του Ν.1587/1950, η επανάληψη συμβολαίου μεταξύ των αυτών προσώπων καθώς και η διόρθωση συμβολαίου, εφόσον δεν αναφέρεται στο όνομα αγοραστή και πωλητή, στο τίμημα στην έκταση ή στη θέση του ακινήτου, δεν δημιουργεί υποχρέωση καταβολής φόρου. Σύμφωνα με την αρχή της αναλογικότητας η με αριθ./2016 δικαστική απόφαση αντικαθιστά επανάληψη συμβολαίου, ήτοι διόρθωση με μοναδικό αγοραστή τον ίδιο ολόκληρου του επίδικου ακινήτου.

Στην με αριθ...../2020 υποβληθείσα δήλωση Φ.Μ.Α. με υποβληθέν αίτημα απαλλαγής από τον φόρο μεταβίβασης, δεν συμπράττει η ως πωλήτρια, αφού δεν υπάρχει η υπογραφή της. Ο φόρος μεταβίβασης κατά την αγορά του ακινήτου το έτος 1985, πληρώθηκε εξ ολοκλήρου από τον ίδιο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.1 του Ν.1521/1950 (Φ.Ε.Κ.294 Α'), ο οποίος κυρώθηκε με τον Ν.1587/1950, επιβάλλεται φόρος σε κάθε μεταβίβαση ακινήτου με επαχθή αιτία ή εμπράγματο δικαίωμα επί της αξίας αυτού.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.3 του Ν.1521/1950 και κατά την “Κοινοποίηση της Διοικητικής Κωδικοποίησης της Φορολογίας Μεταβίβασης Ακινήτων”, της ΠΟΛ.1053/11-06-2004, ορίζονται «ειδικές περιπτώσεις επιβολής φόρου»:

Επί μεταγραφής ή σημειώσεως εις το βιβλίων μεταγραφών ή καταχωρήσεως εις το νηολόγιον:

α)αποφάσεως δικαστικής διεπομένης υπό των διατάξεων του άρθρου 882 της Πολιτικής Δικονομίας, ένεκα μη εκτελέσεως προσυμφώνου μεταβιβάσεως κ.λπ.,

β)αποφάσεως δικαστικής δι' ης αναγνωρίζεται τελεσιδικώς δικαίωμα κυριότητας επί ακινήτου κλπ. επ' ονόματι προσώπου τινός λόγω υπερβάσεως εντολής του φερομένου ως εντολοδόχου αυτού

γ)αποφάσεως δικαστικής δι' ης ακυρούται λόγω εικονικότητας συμβόλαιον μεταβιβάσεως ακινήτου ή πραγματικού επ' αυτού δικαιώματος ή πλοίου και

δ)απόφασης δικαστικής με την οποία αναγνωρίζεται η κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο, λόγω συμπλήρωσης των όρων της τακτικής ή έκτακτης χρησικτησίας ή από οποιαδήποτε άλλη αιτία, με εξαίρεση την περίπτωση κατά την οποία στο όνομα του προσώπου, στο οποίο γίνεται η αναγνώριση, υπάρχει μεταγεγραμμένος τίτλος για το δικαίωμα αυτό, για το οποίο έχει υποβληθεί η δήλωση που προβλέπεται από το νόμο.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 περ. γ' του Ν.1521/1950, ορίζεται ότι για τον καθορισμό της αξίας του ακινήτου ή του εμπράγματος δικαιώματος σε ακίνητο ή πλοίο, λαμβάνεται υπόψη:.....

γ)η ημέρα της μεταγραφής στις περιπτώσεις του άρθρου 2 παρ. 3 του παρόντος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 παρ.6 του Ν.4172/2013 (και της παρ.3 της ΠΟΛ.1122/28-04-2014) ορίζεται ότι:

6. Στην έννοια του όρου μεταβίβαση για την εφαρμογή του παρόντος περιλαμβάνονται τα εξής:

α)η μεταβίβαση της πλήρους ή ψιλής κυριότητας, συμπεριλαμβανομένης της πραγματικής δουλείας, ανεξαρτήτως εάν πρόκειται για μεταβίβαση υπό αναβλητική ή διαλυτική αίρεση ή με τον όρο της εξώνησης,

β) η σύσταση επικαρπίας, οίκησης ή άλλης δουλείας,
γ) η παραίτηση από την κυριότητα ακινήτου ή από εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου,
δ) η μεταβίβαση του τίτλου μεταφοράς συντελεστή δόμησης,
ε) η μεταγραφή δικαστικής απόφασης σύμφωνα με το άρθρο 949 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, λόγω μη εκτέλεσης προσυμφώνου μεταβίβασης ή η απόκτηση οποιουδήποτε δικαιώματος των περιπτώσεων α', β' και δ' της παρούσας παραγράφου με αυτοσύμβαση,
στ) η εκποίηση ακινήτου συνεπεία εκούσιου πλειστηριασμού (άρθρο 1021 Κ.Πολ.Δ.).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.1521/1951, κωδικοποιημένος σύμφωνα με τον Ν. 4652/2019, ισχύουν τα κάτωθι:

Απαλλάσσονται του φόρου μεταβιβάσεως του βαρύνοντος τον τε πωλητήν και τον αγοραστήν

α) η μεταβίβασις εις τους πρόσφυγας κατά τας διατάξεις του από 15/28 Ιουλίου 1938 Β. Διατάγματος "περί κωδικοποιήσεως της περί αποκαταστάσεως αστών προσφύγων κειμένης νομοθεσίας" ως και η μεταβίβασις κληρών κατά τας διατάξεις του αγροτικού κώδικος, ακινήτων ανηκόντων εις το Δημόσιον,

β) η αναγκαστική απαλλοτριώσις κτημάτων κατά τας διατάξεις του Αγροτικού Κώδικος,

γ) Η μεταβίβαση, στην οποία αγοραστής είναι το Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ. οι δήμοι, οι κοινότητες, οι ιεροί ναοί και οι ιερές μονές.

δ) η ανάκλησις απαλλοτριώσεως και

ε) η μεταβίβασις μεταλλείου δι' ο κατεβλήθη ο φόρος του Νόμου ΓΦΚΔ του έτους 1910 ως ισχύει.

στ) η αξία του μεταβιβαζομένου ακινήτου εις τα μέλη του υπό συνεταιρισμού μη κερδοσκοπικού, καθ' ο ποσοστόν αυτή υπεβλήθη εις φόρον μεταβιβάσεως κατά την υπό του συνεταιρισμού αγοράν μεταβιβαζομένου ακινήτου.

ζ) Η αναγκαστική απαλλοτριώσις ακινήτου δια δημοσίαν ωφελείαν υπέρ του Δημοσίου και των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου.

η) Η σύμβασις ανταλλαγής ακινήτων μεταξύ του Δημοσίου και Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ 2 & 4 του άρθρου 7 του Ν.1521/1951, όπως τροποποιήθηκε με το Άρθρο 47 Ν. 4646/2019 με ισχύ την 01-01-2020 σύμφωνα με την Παρ. 37 Άρθρο 66 ΝΟΜΟΣ 4646/2019

2.Επί των περιπτώσεων της παρ. 3 του άρθρου 2 του παρόντος, η δήλωση του φόρου μεταβιβάσεως του ακινήτου ή του πραγματικού δικαιώματος επί του ακινήτου ή του πλοίου επιδίδεται υπό του προσώπου, υπέρ του οποίου θα γίνη η μεταγραφή.....

4. Η δήλωση είναι απαράδεκτη αν δεν αναγράφεται επ' αυτής βεβαίωση του αρμοδίου Δημοσίου Ταμείου περί εισπράξεως του φόρου του αναλογούντος επί της δηλουμένης αξίας.

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα διαπιστώθηκαν τα εξής:

Επειδή υπεβλήθη η με αριθ./2020 δήλωση Φ.Μ.Α. από τον προσφεύγοντα και σε βάρος του προέκυψε φόρος ποσού 2.249,52€ (κύριος φόρος 2.184,00€ πλέον δημ. φόρος 3% 65,52€) που καταβλήθηκε στις 09-10-2020 μέσω τραπέζης με το με αριθ..... παραστατικό.

Επειδή όσον αφορά την με αριθ. Πρωτ./2020 αρνητική απάντηση της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, επί της με αριθ. πρωτ./2020 αίτησής του περί πλήρους απαλλαγής φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.), σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτως προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η μεταβίβαση-απόδοση του ακινήτου-καταστήματος επιφανείας 79τμ που βρίσκεται επί των οδών και στην, από την του προς τον προσφεύγοντα, έγινε σε εκτέλεση της με αριθ...../2016 απόφασης του Τριμελούς Πρωτοδικείου, δυνάμει της οποίας αναγνωρίστηκε η υποχρέωση της να αποδώσει αυτούσιως στον προσφεύγοντα πρώην σύζυγό της, το 50% του ως άνω ακινήτου, το οποίο απέκτησε με το με αριθ...../1985 συμβόλαιο μεταβίβασης (το άλλο 50% ανήκει στον προσφεύγοντα).

Επειδή η αναγνώριση κυριότητας με δικαστική απόφαση και η αυτούσια απόδοση ιδανικού μεριδίου με δικαστική απόφαση δεν περιλαμβάνονται στις προβλεπόμενες από τον νόμο απαλλαγές από το φόρο μεταβίβασης (άρθρο 6 του Ν.1521/1950).

Επειδή πραγματοποιήθηκε μεταβίβαση κυριότητας ακινήτου (50%) προς τον προσφεύγοντα, η εν λόγω μεταβίβαση γίνεται γι' αυτόν επαχθής και ως επαχθής εμπίπτει ευθέως στη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 1 του Ν.1521/50

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η με αριθ./2016 δικαστική απόφαση αντικαθιστά επανάληψη συμβολαίου, ήτοι διόρθωση με μοναδικό αγοραστή τον ίδιο ολόκληρου του επίδικου ακινήτου, δεν ευσταθεί, καθόσον δεν αφορά επανάληψη συμβολαίου μεταξύ των προσώπων που είχαν συμβληθεί στο με αριθ...../1985 συμβόλαιο μεταβίβασης, αλλά αφορά διαφορετικούς συμβαλλόμενους

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτός κατέβαλε τον αναλογούντα φόρο εξ ολοκλήρου κατά την αγορά του ακινήτου το έτος 1985 (και για τους δύο αγοραστές), ως εκ τούτου δεν θα πρέπει να καταβάλει φόρο εκ νέου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 5 του Ν.1521/1950: <<Ο φόρος μεταβίβασης που αναλογεί στο τίμημα μεταβίβασης που αναγράφεται στο συμβόλαιο, βαρύνει τον αγοραστή>>, όπως εν προκειμένω βάρυνε την αγοράστρια πρώην σύζυγό του και όχι τον ίδιο. Συνεπώς ο ισχυρισμός του είναι νομικά αβάσιμος και απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./19-10-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την **επικύρωση** της με αριθ. πρωτ./2020 αρνητικής απάντησης της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ, επί της με αριθ. πρωτ./2020 αίτησής του περί πλήρους απαλλαγής φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) έτους 2020.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτοτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.