



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/11/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 3635

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

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. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 16/6/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε **ΑΦΜ** κατά της με αριθμό πρωτ./23-5-2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επί αιτήματος επιστροφής Φ.Μ.Α.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16/6/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό πρωτ. /23-5-2022 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτ. /3-5-2022 αίτηση του προσφεύγοντος για επιστροφή του καταβληθέντος Φ.Μ.Α., ο οποίος είχε βεβαιωθεί μετά την υποβολή της υπ' αριθ. /27-7-2020 δήλωσης Φ.Μ.Α.

Με την ως άνω δήλωση ο προσφεύγων δήλωσε την αγορά κατά 50% διαμερίσματος στη θέση ΜΑΤΙ της Αττικής έναντι τιμήματος 27.900,00 ευρώ, επί του οποίου υπολογίσθηκε φόρος ποσού 862,11 ευρώ, ο οποίος βεβαιώθηκε και στη συνέχεια καταβλήθηκε από τον προσφεύγοντα, ενόψει της σύνταξης του μεταβιβαστικού συμβολαίου. Επειδή, ωστόσο, ματαιώθηκε η αγοραπωλησία δε συνετάγη τελικώς το συμβόλαιο οπότε την 3/5/2022 υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αίτηση επιστροφής του καταβληθέντος Φ.Μ.Α., συνοδευόμενη από βεβαίωση της συμβολαιογράφου περί μη σύνταξης συμβολαίου. Με τη με αριθμό πρωτ. /23-5-2022 απάντησή της η Δ.Ο.Υ. απέρριψε το αίτημα, διότι βάσει του άρθρου 16 του Ν.1521/1950 δε δύναται να επιστραφεί Φ.Μ.Α. σε περίπτωση μη σύνταξης συμβολαίου εάν η σχετική αίτηση δεν υποβληθεί εντός έτους από την υποβολή της δήλωσης.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

- Λανθασμένα η Δ.Ο.Υ. απέρριψε το αίτημα επιστροφής του καταβληθέντος Φ.Μ.Α. αφού βάσει του Κώδικα Δημόσιου Λογιστικού (όπως κυρώθηκε με τον Ν.2362/1995 και τροποποιήθηκε με τον Ν.4270/2014) η απαίτηση κατά του δημοσίου για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού παραγράφεται εντός τριών ετών από την καταβολή. Αν και ο νόμος του Φ.Μ.Α. (Ν.1521/1950) ορίζει ετήσια προθεσμία για υποβολή αίτησης επιστροφής του καταβληθέντος φόρου σε περίπτωση μη σύνταξης συμβολαίου, ο Κώδικας υπερτερεί ως νεώτερος και ειδικότερος νόμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν.1521/1950 - *Περί μεταβιβάσεως ακινήτων* ορίζεται ότι:

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

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. Έφορον, ήτις δέον να υποβληθή : Α) εντός έτους από της επιδόσεως της δηλώσεως εις την περίπτωσιν της ματαιώσεως της υπογραφής του συμβολαίου μεταβιβάσεως...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 140 – *Παραγραφή απαιτήσεων κατά του Δημοσίου* του Ν.4270/2014 ισχύει ότι:

«1. Οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου, πλην εκείνων για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. [4174/2013](#), Α' 170), παραγράφεται μετά την παρέλευση πενταετίας, εφόσον από άλλη γενική ή ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής αυτής.

2. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ" αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία (3) έτη, από την καταβολή. Για τα τελωνειακά έσοδα ισχύουν οι ειδικές διατάξεις του άρθρου 32 του Τελωνειακού Κώδικα (ν. [2960/2001](#), Α' 265). Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται και επί ποσών που εισπράττονται από το Δημόσιο για λογαριασμό τρίτων.»

Επειδή, σύμφωνα με τον Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ο Ν.1587/1950, με τον οποίο κυρώθηκε, τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε ο Ν.1521/1950, έχει συμπεριληφθεί στο Παράρτημα αυτού και είναι σε ισχύ ως ειδικός νόμος.

Επειδή από τον Ν.1521/1950, όπως κυρώθηκε, τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τον Ν.1587/1950, ορίζεται μικρότερος χρόνος παραγραφής, ήτοι ένα έτος από την επίδοση της δήλωσης ΦΜΑ, επομένως ισχύει και στην παρούσα περίπτωση η ετήσια προθεσμία προκειμένου ο υπόχρεος να υποβάλει αίτημα επιστροφής του καταβληθέντος φόρου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων παρέλαβε την υπ' αριθ./2020 δήλωση Φ.Μ.Α., υπογεγραμμένη και εκκαθαρισμένη, προκειμένου να συνταχθεί το συμβόλαιο αγοραπωλησίας του ήδη από την 27/7/2020 ενώ η αίτηση για επιστροφή του καταβληθέντος φόρου υπεβλήθη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την 3/5/2022, ήτοι μετά την παρέλευση της ετήσιας προθεσμίας εντός της οποίας θα έπρεπε να ασκήσει το ως άνω δικαίωμα.

Ως εκ τούτου απορρίπτεται ως αβάσιμος ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 16/6/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε **ΑΦΜ** κατά της με αριθμό πρωτ./23-5-2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επί αιτήματος επιστροφής Φ.Μ.Α.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

ΣΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΤΩΝΙΑ

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.