



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

04/11/2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Αριθμός απόφασης:

3493

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 06-06-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου επί της με αριθ. /17-02-2022 αίτησης περί ακύρωσης α) της Πράξης Φ.Μ.Α. σε συνέχεια της με αριθ. /19-12-2019 υποβληθείσας δήλωσης για μεταβίβαση ακινήτου, β) της με αριθ. /20-12-2019 Ατομικής Ειδοποίησης Χρεών (Α.Τ.Β.) και περί διαγραφής της, βάσει των ανωτέρω, οφειλής στο taxisnet που υπεβλήθη στην ως άνω Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. πρωτ. /06-06-2022 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06-06-2022 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, απερρίφθη σιωπηρώς η με αρ. πρωτ. /17-02-2022 αίτηση της προσφεύγουσας με την οποία ζητούσε α) την ακύρωση της πράξης Φ.Μ.Α. ποσού 5.980,75 € φερόμενου ως οφειλόμενου σε συνέχεια της από 19-12-2019 και με αριθ. υποβληθείσας δήλωσης για μεταβίβαση ακινήτου, β) την ακύρωση της με αριθ. /20-12-2019 Ατομικής Ειδοποίησης Χρεών (Α.Τ.Β.) και γ) τη διαγραφή της, βάσει των ανωτέρω, φερόμενης ως οφειλής στο taxisnet, λόγω μη σύνταξης του σχετικού μεταβιβαστικού συμβολαίου,

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της αίτησής της και την ακύρωση της πράξης Φ.Μ.Α. και της με αριθ. /20-12-2019 Ατομικής Ειδοποίησης Χρεών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το εν λόγω ποσό φόρου αφορά μια αιτία που δεν επακολούθησε, ήτοι τη μεταβίβαση ακινήτου για την οποία δεν υπεγράφη η οριστική πράξη. Εν προκειμένω, η ίδια δεν απέκτησε το ακίνητο για το οποίο είχε υποβληθεί η σχετική Δήλωση Μεταβίβασης Ακινήτου και είχε βεβαιωθεί το σχετικό ποσό Φ.Μ.Α. λόγω ματαίωσης της υπογραφής του οριστικού τίτλου. Περαιτέρω, το εν λόγω ακίνητο μεταβιβάσθηκε σε τρίτο αγοραστή και ο σχετικός Φ.Μ.Α. κατεβλήθη από εκείνον, όπως αποδεικνύεται και από τη με αριθ. /30-09-2020 πράξη αγοραπωλησίας του Κτηματολογικού Γραφείου Κορωπίου. Είναι επομένως σαφές, ότι η πληρωμή του ποσού Φ.Μ.Α. 5.980,75 € και από την ίδια οδηγεί σε αδικαιολόγητο πλουτισμό του Δημοσίου εις βάρος της αφού αυτό το ποσό έχει ήδη εξοφληθεί από τον πραγματικό αγοραστή του ακινήτου, ενώ η ίδια δεν έχει καμία υποχρέωση καταβολής του Φ.Μ.Α. καθώς η μεταβίβαση δεν έλαβε χώρα και μάλιστα όχι από δική της επιλογή.
- Η ίδια δεν γνώριζε ότι είχε υποχρέωση να ενημερώσει τη Δ.Ο.Υ. σχετικά με την οριστική ματαίωση της υπογραφής συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου. Πλέον, με την εισαγωγή της ηλεκτρονικής Δήλωσης Μεταβίβασης Ακινήτου, η υποχρέωση αυτή ανήκει στους συμβολαιογράφους. Επιπλέον, αν το ακίνητο είχε μεταβιβασθεί στην ίδια, θα φαινόταν στην σχετική εικόνα Ε9 της ίδιας.
- Δεν τίθεται ζήτημα παραγραφής κατ' άρθρο 16 παρ. 6 του ν. 1587/1950, αφού η εν λόγω διάταξη ρυθμίζει την επιστροφή του ήδη καταβληθέντος Φ.Μ.Α. σε περίπτωση ματαίωσης της υπογραφής του οριστικού συμβολαίου μεταβίβασης ενώ δεν γίνεται αναφορά σε περιπτώσεις όπως η δική της, ήτοι σε περιπτώσεις που ματαιώθηκε η υπογραφή του συμβολαίου δίχως να έχει καταβληθεί ακόμη ο Φ.Μ.Α.
- Συντρέχει περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 63B του ν. 4174/2013 που προβλέπει την ακύρωση ή τροποποίηση πράξης φόρου ή προστίμου σε περίπτωση πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης όπως είναι και η δική της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ. 1 και 6 α.ν. 1521/1950 (που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 1587/1950), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής των ως άνω υπ' αριθμ./19-12-2019 Δήλωσης Μεταβίβασης Ακινήτου της προσφεύγουσας:

«1. Εάν μετά την επίδοσιν της δηλώσεως ματαιωθεί η υπογραφή του συμβολαίου μεταβιβάσεως, ο καταβληθείς φόρος επιστρέφεται. 2. [...]. 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 και Β) [...]. Μετά την πάροδον των προθεσμιών τούτων παραγράφεται το δικαίωμα προς επιστροφήν του καταβληθέντος φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, την 19-12-2019 η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορωπίου τη με αριθ. Δήλωση Μεταβίβασης Ακινήτου, που αφορούσε τη μεταβίβαση της πλήρους κυριότητας ενός οικοπέδου άρτιου και οικοδομήσιμου εκτάσεως 910,51 τ.μ. που βρίσκεται εντός σχεδίου πόλεως στο Ο.Τ. του Δήμου Μαρκόπουλου Μεσογαίας Αττικής (περιοχή), όπως αυτό περιγραφόταν στο με αριθ./04-08-1982 συμβόλαιο του Συμβολαιογράφου Αθηνών Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης, την 20-12-2019 εκδόθηκε η με αριθ. Ατομική Ειδοποίηση Χρεών από την οποία προκύπτει η βεβαίωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου ποσού 5.980,75 €.

Επειδή, την 17-02-2022 η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τη με αριθ./2022 αίτηση ακύρωσης α) της ανωτέρω πράξης Φ.Μ.Α. και β) της με αριθ./20-12-2019 Ατομικής Ειδοποίηση Χρεών καθώς και διαγραφής της εν λόγω οφειλής λόγω ματαίωσης υπογραφής της οριστικής πράξης μεταβίβασης, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από την Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, μετά την πάροδο άπρακτου τριμήνου.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα προβάλλει ότι η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εσφαλμένως ερμήνευσε και εφάρμοσε το νόμο, καθώς από τη διάταξη του άρθρου 16 παρ. 6 ν. 1587/1950, σαφώς προκύπτει ότι η θεσπιζόμενη από τη διάταξη αυτή ειδική ετήσια παραγραφή αφορά στην επιστροφή του ΦΜΑ, ο οποίος κατεβλήθη για την μεταβίβαση που επρόκειτο να χωρήσει με κατάρτιση συμβολαίου μεταβίβασης, στην υπό κρίση όμως περίπτωση δεν πρόκειται περί επιστροφής του καταβληθέντος φόρου, καθώς ο φόρος μεταβίβασης ουδέποτε καταβλήθηκε, ώστε να έχει εφαρμογή η διάταξη της παρ. 6 περί παραγραφής του δικαιώματος προς επιστροφή του καταβληθέντος φόρου, εφόσον κατά το εδ. α' η αίτηση επιστροφής δεν υποβλήθηκε εντός ενός έτους από την επίδοση της δήλωσης και την ακύρωση του συμβολαίου μεταβίβασης.

Επειδή, στην τελευταία (4η) σελίδα των προσκομιζόμενων αποδεικτικών φωτοαντιγράφων της ως άνω υπ' αριθμ./19-12-2019 Δήλωσης Μεταβίβασης Ακινήτου της προσφεύγουσας έχει τεθεί από την Συμβολαιογράφο Αθηνών,, η επισημείωση ότι: **«Βεβαιώνω ότι με την παρούσα δεν συντάχθηκε συμβόλαιο. Αθήνα, 8-12-2020.»**

Επειδή, ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει επί της ουσίας του να γίνει δεκτός ως ουσία βάσιμος, γιατί:

Α) Στην πραγματικότητα εν προκειμένω με την υπ' αριθμ. πρωτ./17-02-2022 αίτησή της ζήτησε την ακύρωση του άμεσου προσδιορισμού ΦΜΑ που είχε γίνει με την υποβολή της ως άνω υπ' αριθμ./19-12-2019 δήλωσης ΦΜΑ για πρόδηλη έλλειψη της σχετικής φορολογικής της υποχρέωσης από ΦΜΑ, δεδομένου ότι το μεταβιβαστικό συμβόλαιο, επ' αφορμή του οποίου είχε υποβληθεί η δήλωση αυτή, δεν υπογράφηκε, όπως σαφώς προκύπτει από την τεθείσα ως άνω στην τελευταία (4η) σελίδα του προσκομιζόμενου φωτοαντιγράφου της ως άνω υπ' αριθμ./19-12-2019 δήλωσης ΦΜΑ της προσφεύγουσας από την Συμβολαιογράφο Αθηνών, σχετική επισημείωση.

Β) Εξάλλου, συναφώς δεν εφαρμόζονται οι προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 16 παρ. 1 και 6 α.ν. 1521/1950 (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της εν λόγω δήλωσης ΦΜΑ της προσφεύγουσας (19-12-2019), δεδομένου ότι στην υπό κρίση περίπτωση και όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), δεν έχει πραγματοποιηθεί καταβολή κανενός μέρους από τα ως άνω οφειλόμενα ποσά ΦΜΑ από την προσφεύγουσα.

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκομίζει επίσης το με αριθ. πρωτ./26-05-2022 έγγραφο του Κτηματολογικού Γραφείου Αττικής, με το οποίο αποδεικνύεται ότι την 05-10-2020 καταχωρήθηκε η μεταβίβαση της κυριότητας του εν λόγω ακινήτου σε άλλον αγοραστή και έλαβε αριθμό καταχώρησης

Επομένως, για τους λόγους αυτούς, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι δεν είχε φορολογική υποχρέωση από ΦΜΑ (πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης) δεδομένου ότι δεν υπογράφηκε το οικείο μεταβιβαστικό συμβόλαιο πρέπει να γίνουν δεκτοί ως νόμω βάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 06-06-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αθηνών, οδός, και την ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης επί της με αριθ./17-02-2022 αίτησής της σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.