



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
2025

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 349

E-mail: ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 05/03/2025

Αριθμός Απόφασης 529

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1) Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 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 (ΦΕΚ 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

2) Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3) Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4) Την από 13.11.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου Τ.Κ. κατά της υπ' αριθ./2001 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου που εκδόθηκε από τη ΔΟΥ Περιστερίου, συνεπεία της υπ' αριθ./2021 δήλωσης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5) Την ανωτέρω πράξη που εκδόθηκε από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ Περιστερίου της οποίας ζητείται η ακύρωση

6) Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής.

7) Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **13.11.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.** 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' αριθ. / **09-07-2021** Δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων, που κατατέθηκε στη ΔΟΥ Περιστερίου με αγοραστή τον προσφεύγοντα και πωλητή την επρόκειτο να μεταβιβαστεί λόγω αγοραπωλησίας το 1/2 εξ αδιαιρέτου της ψιλής κυριότητας ενός αγρού έκτασης 2003,43 τ.μ με υπόγεια κατοικία εμβαδού 83,04 τ.μ. και δεξαμενή εμβαδού 86,96 τ.μ. στη θέση της κτηματικής περιφέρειας του Δήμου συνολικής αξίας ποσού 38.756,08€. Στη συνέχεια από τον προϊστάμενο της ίδιας ΔΟΥ εκδόθηκε η υπ' αριθ. / **2021** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου με την οποία βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα ως υπόχρεο αγοραστή, ποσό κύριου φόρου ύψους 1.162,68€, πλέον δημοτικού φόρου ύψους 34,88€ και συνολικά το ποσό των **1.197,56€**.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της ως άνω πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου και ζητά την **διαγραφή** του οικείου φόρου μεταβίβασης ακινήτου, καθόσον, **ουδέποτε συντάχθηκε συμβόλαιο σχετικό με την υπ' αρ. / **2021** δήλωση**, προσκομίζει δε και επικαλείται αντίγραφο της δήλωσης μεταβίβασης ακινήτου, η οποία έλαβε αριθ. πρωτ. / **09-06-2021**, στην τελευταία σελίδα της οποίας υπάρχει σημείωση της συμβολαιογράφου με ημερομηνία **05/11/2021**, **στην οποία βεβαιώνει ότι δεν συντάχθηκε κανένα συμβόλαιο ούτε πρόκειται να συνταχθεί**. Περαιτέρω, προσκομίζει Τροποποιητική Δήλωση Μεταβίβασης Ακινήτου προς τη ΔΟΥ, η οποία όμως, όπως προκύπτει από τις απόψεις του ΚΕΦΟΚ επί της ενδικοφανούς προσφυγής ουδέποτε κατατέθηκε στη ΔΟΥ, στην οποία η παραπάνω συμβολαιογράφος βεβαιώνει στις **20/09/2024** ότι δεν έχει συνταχθεί μέχρι την ημερομηνία αυτήν κανένα συμβόλαιο σχετικό με την υπ' αριθ. / **2021** δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.1 του άρθρου 72** «Ενδικοφανής προσφυγή» του **ΚΦΔ**, ορίζεται ότι: «**1.** Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. [...]». Περαιτέρω, με το **άρθρο 2§1 της ΠΟΛ. 1064/2017 (Β' 1440)**, ορίζεται ότι «η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από **1 έως 31 Αυγούστου** [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5** «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων από τη Φορολογική Διοίκηση» του **ΚΦΔ** ορίζεται ότι: «**1.** Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της **παρ. 7** του παρόντος και της **παρ. 2** του άρθρου 83.

2. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στο πληροφοριακό

σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του. [...]

4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τις παρ. 1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί: α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ασκήθηκε μετά την παρέλευση των 30 ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, όπως επιτάσσει το άρθρο 72§1 του Κ.Φ.Δ (ν. 5104/2024). Τούτο, δε, διότι όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης, η ως άνω πράξη αναρτήθηκε στο λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και ακολούθησε ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, σύμφωνα με το άρθρο 5 του τότε ισχύοντος ΚΦΔ (ν. 4174/2013) στις 12.07.2021. Ως εκ τούτου, η κοινοποίηση της εν λόγω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη, έλαβε χώρα στις 22/07/2021 και επομένως η άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη** λόγω εκπροθέσμου υποβολής.

Επειδή, περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν. 1521/1950 (Α' 245), όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο οριζόταν 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 διά τον φόρον της μεταβιβάσεως Οικον. Έφορον, ήτις δέον να υποβληθή: Α) εντός έτους από της επιδόσεως της δηλώσεως εις την περίπτωσιν της ματαίωσης της υπογραφής του συμβολαίου μεταβιβάσεως [...].», ενώ περαιτέρω η διάταξη αυτή καταργήθηκε με το άρθρο 32§1 του ν. 5073/2023 (Α' 204) και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 59§1 του ίδιου νόμου από 11/12/2023 και μετά.

Επειδή όπως προκύπτει από τις ανωτέρω διατάξεις η κατάργηση της ενιαίας προθεσμίας υποβολής της **αίτησης επιστροφής του καταβληθέντος φόρου** σε περίπτωση ματαίωσης του συμβολαίου μεταβίβασης, ισχύει για όσες υποθέσεις δεν είχαν ήδη υποπέσει στην παραγραφή του δικαιώματος επιστροφής φόρου μετά την 11/12/2023, άρα και στην παρούσα υπόθεση, πλην όμως, όπως προκύπτει από τη διάταξη του άρθρου 16§6 του ν. 1521/1950, η ως άνω ενιαία προθεσμία αφορά την επιστροφή ΦΜΑ ο οποίος **κατεβλήθη** για τη μεταβίβαση που επρόκειτο να γίνει με κατάρτιση συμβολαίου μεταβίβασης (βλ. ΔΕΔ 3493/2022). Επιπλέον, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι το ποσό του ΦΜΑ που κατεβλήθη ανέρχεται σε 132,58€ και το υπόλοιπο ποσό που βεβαιώθηκε και οφείλεται ανέρχεται σε 1.064,98€.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, δεδομένου ότι ζητείται η επιστροφή ΦΜΑ λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης (άρθ. 74 § 1α ΚΦΔ) αφού πρόκειται για δήλωση για την οποία ουδέποτε συντάχθηκε συμβόλαιο σχετικό με αυτήν, οι διατάξεις του άρθρου 74 του ΚΦΔ δεν έχουν εφαρμογή, καθόσον έχει παρέλθει τριετία από την κοινοποίηση των εν λόγω πράξεων (άρθρο 74§2 του ΚΦΔ). Περαιτέρω, το δικαίωμα του προσφεύγοντος για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης ΦΜΑ που αφορά μείωση του φόρου που περιλήφθηκε στην αρχική δήλωση ΦΜΑ του έτους 2021, είναι επιτρεπτή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για καταλογισμό φόρου (ΠΟΛ. 1114/2016, ΝΣΚ 14/2016), ήτοι εντός πενταετίας από το τέλος του έτους που κοινοποιήθηκε η πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού μόνο όμως για το ποσό των 1.064,98€ που αφορά το ποσό του ΦΜΑ που δεν έχει καταβληθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Κατόπιν αυτών

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **13/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ:**, ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

α/α
ΧΑΡΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.