



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

30/04/2014

Αριθμός απόφασης:

947

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 28/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ. /2014 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων κατά της αίτησης του με αριθ. /2014 με την οποία ζητά την επιστροφή του φόρου μεταβίβασης συνολικού ποσού €1.915,53 το οποίο κατέβαλε με το υπ' αριθ. /2011 διπλότυπο είσπραξης της Δ.Ο.Υ. Άνω Λιοσίων κατά την υποβολή της υπ' αριθ. /2011 δήλωσης ΦΜΑ, για την οποία σύμφωνα με την από /..... /2013 βεβαίωση της συμβολαιογράφου δεν συνετάγη συμβόλαιο.

4. Την υπ' αριθ...../2014 απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ με την οποία ζητά να ακυρωθεί ή άλλως μεταρρυθμιστεί η πιο πάνω προσβαλλόμενη απάντηση..
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 20/03/2014 εισήγηση του Α1τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 21/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Ο Προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ...../2014 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων με θέμα <<Επιστροφή Φόρου Μεταβίβασης>> με την οποία απερρίφθη η με αριθ. ..πρωτ./2014 αίτησή του, με την οποία ζητά την επιστροφή του φόρου μεταβίβασης συνολικού ποσού €1.915,53 το οποίο κατέβαλε με το υπ' αριθ...../2011 διπλότυπο είσπραξης της Δ.Ο.Υ. Άνω Λιοσίων κατά την υποβολή της υπ' αριθ...../2011 δήλωσης ΦΜΑ, για την οποία σύμφωνα με την από 16/12/2013 βεβαίωση της συμβολαιογράφου δεν συνετάγη συμβόλαιο.. Εν συνεχεία και κατόπιν της υπ' αριθμ../2013 αίτησης του ζητά την επιστροφή του φόρου ποσού €1.915,53

Επειδή «αν μετά την επίδοση της δήλωσης ματαιωθεί η υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης, ο φόρος που έχει καταβληθεί επιστρέφεται». Για την επιστροφή του φόρου στην παραπάνω περίπτωση απαιτείται αίτηση του δικαιούχου, προς τον αρμόδιο προϊστάμενο, που πρέπει να υποβληθεί μέσα σε ένα χρόνο από την επίδοση της δήλωσης σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 16 το α.ν.1521/1950 «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 . Μετά την πάροδον της προθεσμίας αυτής παραγράφεται το δικαίωμα προς επιστροφήν του καταβληθέντος φόρου.»

Κατ' εξαίρεση ,γίνεται παγίως δεκτό από την Διοίκηση(Υπ. Οικ Εγκ. 75/1955,κατόπιν της489/55γνωμοδότησης του ΝΣΚ)ότι ,σε περίπτωση ματαίωσης της υπογραφής συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου και κατάρτισης στη συνέχεια νέου συμβολαίου, ο ΦΜΑ που έχει καταβληθεί συμψηφίζεται με αυτόν που οφείλεται με την νέα δήλωση ,εφόσον η μεταβίβαση αφορά το ίδιο ακίνητο ,το συμβόλαιο καταρτίζεται με τους ίδιους επιστροφή χρηματικού ποσού ως αχρεωστήτως καταβληθέντος παραγράφεται εντός τριετίας από της καταβολής».

Επειδή α) η προβλεπόμενη επιστροφή του καταβληθέντος φόρου μεταβίβασης (1.915.53)€, που καταβάλλατε με το υπ' αριθμ./2011 διπλότυπο είσπραξης ([παρ. 1](#) και [6 του άρθρου 16](#) του α.ν.[1521/1950](#)), δεν είναι δυνατή μετά την παρέλευση έτους από την ημέρα υποβολής της σχετικής δήλωσης, που στην περίπτωσή σας υποβλήθηκε την 29-09-2011 και αναζήτησης του

φόρου στις **18/12/2013** με τη υπ' αριθμ./2013 αίτησή σας , δεδομένου ότι η εν λόγω διάταξη εφαρμόζεται ειδικά για τις περιπτώσεις ματαιώσεως μεταβίβασης ακινήτων. **Αντίθετα, οι διατάξεις περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών δεν έχουν εν προκειμένω πεδίο εφαρμογής, αφού η υποβολή της σχετικής δήλωσης ΦΜΑ και η συνακόλουθη καταβολή του φόρου, λόγω του τυπικού χαρακτήρα της Φορολογίας της Μεταβίβασης των Ακινήτων δεν γίνονται αχρεώστητα, αλλά ενόψει της σύνταξης μεταβιβαστικού συμβολαίου, δηλαδή για νόμιμη αιτία, ο δε φόρος καταβάλλεται οίκοθεν από το φορολογούμενο συννόμως, όπως προβλέπεται από τις κείμενες διατάξεις.**

β) κατ' εξαίρεση ειδικά (κατόπιν της προαναφερθείσας με αριθ. 489/55 γνωμοδότησης του ΝΣΚ) και μόνο για τις περιπτώσεις ματαίωσης της υπογραφής συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου και κατάρτισης στη συνέχεια νέου, ο ΦΜΑ που είχε καταβληθεί συμψηφίζεται με αυτόν που οφείλεται με τη νέα δήλωση, εφόσον η μεταβίβαση αφορά το ίδιο ακίνητο, το συμβόλαιο καταρτίζεται με τους ίδιους συμβαλλόμενους και ο συμψηφισμός προτείνεται εντός της τριετούς προθεσμίας .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Όπως **απορριφθεί** η ενδικοφανής προσφυγή του Λευτέρ(LEFTER) Τσαρόση(CAROSHI) του Πίλο(PILO. Δεν είναι δυνατή η επιστροφή του φόρου μεταβίβασης που έχει καταβάλει(1.915,53)€, έστω κι αν ματαιώθηκε το μεταβιβαστικό συμβόλαιο (σύσταση οριζοντίου ιδιοκτησίας και διανομής ακινήτου-ημιτελούς οικοδομής), γιατί η ακύρωση από την συμβολαιογράφο την από 16-12-2013(βεβαίωση επί του σώματος του επιστραφέντος αντιγράφου της δήλωσης ΦΜΑ/2011δεν συνετάγει συμβόλαιο) και η υποβολή της υπ' αριθ./2013 αιτήσεώς σας για την επιστροφή του παραπάνω ποσού ,υποβλήθηκαν πέραν του έτους([παρ. 1](#) και [6 του άρθρου 16](#) του α.ν.[1521/1950](#))

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

