



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

Καλλιθέα 18/06/2014

Αριθμός απόφασης: 1796

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 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».
 - γ. 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».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τουΑΦΜ, κατοίκου ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά της υπ' αριθ.αρνητικής απάντησης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Της υπ' αριθ.αρνητικής απάντησης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως να μεταρρυθμιστεί η πιο πάνω προσβαλλόμενη απάντηση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουΑΦΜ, 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:

Ο Προσφεύγων , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ.

.....αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ.με θέμα <<Επιστροφή Φόρου Μεταβίβασης>> με την οποία απερρίφθη η με αριθμ. πρωτ.αίτησή του, με την οποία ζητά την επιστροφή του φόρου μεταβίβασης συνολικού ποσού 1.842,61 €, το οποίο κατέβαλε με το υπ'αριθμδιπλότυπο είσπραξης της Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων με την με αρ.δήλωση Φ.Μ.Α. (σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας και διανομή) ακινήτου επί των οδών, του δήμουΑττικής, με συμβαλλόμενους τους :

1)του),κατοίκου, οδός,με ΑΦΜκαι

2)τουκατοίκουμε ΑΦΜ,

την οποία υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ., κατέβαλε φόρο μεταβίβασης ακινήτου το ποσό των 1.842,61 €, με το με αρ.διπλότυπο είσπραξης.

Τηνυποβλήθηκε η με αριθμ. πρωτ.αίτηση τουτουμε θέμα την επιστροφή του ποσού των (1.842,61)€ ,που αναφέρεται στο υπ'αριθμ. διπλ.και αφορούσε φόρο Μεταβίβασης Ακινήτων για το οποίο τελικά δεν συνετάγη συμβόλαιο, με επισυναπτόμενο τοδιπλότυπο είσπραξης τύπου -Α και της ακυρωθείσας τηνδήλωσης ΦΜΑμε την βεβαίωση της συμβολαιογράφουεπί του σώματος του επιστραφέντος αντιγράφου ότι δεν συνετάγη συμβόλαιο.

Με την με αριθμό πρωτ.προσβαλλόμενη πράξη, ο Προϊστάμενος της ΔΟΥαπέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος, καθόσον η αίτηση επιστροφής του φόρου μεταβίβασης ακινήτου υπεβλήθει την, ήτοι πέραν του έτους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του α.ν 1521/1950.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από της καταβολής».

2) Ζητά με την παρούσα όπως τον καλέσει η Υπηρεσία μας, προκειμένου να υποβάλλει νέα δήλωση φόρου μεταβίβασης για τη σύναψη οριστικού συμβολαίου για το ίδιο ακίνητο και τους ίδιους συμβαλλομένους με αίτημα συμψηφισμού του ήδη καταβληθέντος φόρου εισοδήματος ποσού 1842,91 Ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 90 §1 «Οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου παραγράφεται μετά πενταετία, **εφόσον από άλλη γενική ή ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής αυτής.**»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 90 §2 «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτά χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη, από της καταβολής. Για τα τελωνειακά έσοδα ισχύουν οι ειδικές διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 1165/1918 του Τελωνειακού Κώδικα, όπως ισχύει. Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται και επί ποσών που εισπράττονται από το Δημόσιο για λογαριασμό τρίτων. »

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 §1 α.ν 1521/1950 «Αν μετά την επίδοση της δήλωσης, ματαιωθεί η υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης, ο φόρος που έχει καταβληθεί, επιστρέφεται. »

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 §6 α.ν 1521/1950 «Για την επιστροφή του φόρου στις περιπτώσεις των προηγούμενων παραγράφων απαιτείται αίτηση του δικαιούχου προς τον αρμόδιο για το φόρο μεταβίβασης προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., η οποία πρέπει να υποβληθεί:

A. μέσα σε ένα χρόνο από την επίδοση της δήλωσης στην περίπτωση της ματαίωσης της υπογραφής του συμβολαίου μεταβίβασης και

B. μέσα σε εκατόν είκοσι (120) ημέρες από την ημέρα:

α) ..., β) ..., γ) ..., δ) ...

Μετά την πάροδο των προθεσμιών αυτών, παραγράφεται το δικαίωμα προς επιστροφή του φόρου που έχει καταβληθεί.»

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το δικαίωμά του παραγράφεται μετά τρία έτη από της καταβολής κρίνεται αβάσιμος, καθόσον η αίτηση επιστροφής του φόρου μεταβίβασης ακινήτου υπεβλήθει την

Επειδή έγινε δεκτό από την Διοίκηση σύμφωνα με την Εγκ. 75/1955 του Υπουργείου Οικονομικών κατόπιν της 489/55 γνωμοδότησης του ΝΣΚ ότι, σε περίπτωση **ματαίωσης της υπογραφής συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου και κατάρτισης στη συνέχεια νέου συμβολαίου**, ο φόρος μεταβίβασης ακινήτου 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 συμβαλλόμενους και ο συμψηφισμός προτείνεται εντός της τριετούς προθεσμίας παραγραφής** των αχρεώστητα καταβληθέντων φόρων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ.αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

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).