



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Καλλιθέα, 29/05/2015

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:2215

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **04/03/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... **του ... ΑΦΜ ...**, κατοίκου ... ΣΕΡΡΩΝ, κατά της υπ' αριθμ. .../04-02-2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ. .../04-02-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ επί του με αριθμ. .../28-11-2014 αιτήματος του προσφεύγοντος περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου μεταβίβασης ακινήτου (κτήση με χρησικτησία) ποσού 803,42€, έτους 2009, της οποίας απάντησης ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ.

6. Την από 29 /05/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **04/03/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... **του ... ΑΦΜ ...**, 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 τη με αριθμ. πρωτ. .../04-02-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ δεν έγινε δεκτό το με αριθμ. .../28-11-2014 αίτημα του προσφεύγοντος περί επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου μεταβίβασης ακινήτου (κτήση με χρησικτησία) ποσού 803,42€, έτους 2009.

Το ως άνω αίτημα του προσφεύγοντος έχει ως εξής:

«Στις 07/10/2009 με την υπ' αριθμ. .../2009 δήλωση μεταβίβασης ακινήτου με είδος συναλλαγής 'Χρησικτησία Ακινήτου' κατέβαλα το ποσό των οκτακοσίων τριών ευρώ και σαράντα δύο λεπτών (803,42 ευρώ).

Με την υπ' αριθμ. .../2012 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Σερρών όμως διατάχθηκε η πώληση του εν λόγω ακινήτου με δημόσιο πλειστηριασμό μη αναγνωρίζοντας την ανωτέρω δήλωση χρησικτησίας στην οποία προέβη.

Στις 27-06-2012 προσέφυγα ενώπιον του Πολιτικού Εφετείου Θεσσαλονίκης κατά της ανωτέρω απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Σερρών, το οποίο με την υπ' αριθμ. .../2013 απόφασή του απέρριψε την έφεσή μου ως ουσιαστικά αβάσιμη.

Για τον ανωτέρω λόγο παρακαλώ όπως μου επιστρέψετε το καταβληθέν ποσό των των οκτακοσίων τριών ευρώ και σαράντα δύο λεπτών (803,42 ευρώ) καθότι σύμφωνα με τις δύο ανωτέρω δικαστικές αποφάσεις δεν υφίσταται ο λόγος για τον οποίο καταβλήθηκαν.

Σας επισυνάπτω τις δύο ανωτέρω δικαστικές αποφάσεις καθώς και την υπ' αριθμ. .../09 δήλωση μεταβίβασης ακινήτου με είδος συναλλαγής 'Χρησικτησία Ακινήτου'.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος, διότι σύμφωνα με: α) το άρθρο 90§2 του ν. 2362/1995 και β) την ΠΟΛ 1064/09-03-2012, με θέμα: «Κοινοποίηση της με αριθμ. 505/2011 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ.» προκύπτει ότι για την υπ' αριθμ. .../2009 δήλωση μεταβίβασης ακινήτου (είδος συναλλαγής: χρησικτησία ακινήτου), που υποβλήθηκε στις 07/10/2009, με σκοπό να ακολουθήσει σύνταξη συμβολαιογραφικής πράξης (σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας) όπως αναφέρεται στο σώμα της παραπάνω δήλωσης, η αξίωση περί επιστροφής του φόρου έχει ήδη παραγραφεί.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να γίνει δεκτή η προσφυγή του, β) να ακυρωθεί άλλως τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ, γ) να γίνει δεκτή η με αριθμ. .../28-11-2014 αίτησή του για επιστροφή φόρου χρησικτησίας και δ) να του επιστραφεί νομιμοτόκως το ποσό των 803,42€ που κατέβαλε ως φόρο χρησικτησίας, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Α) Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 141 του ν.4270/2014, η έναρξη της παραγραφής της ως άνω αξίωσης δεν ξεκινά το έτος 2009 αλλά από το τέλος του οικονομικού έτους 2013, δηλαδή από το τέλος του έτους εντός του οποίου αναγνωρίστηκε τελεσίδικα με την αριθμ. .../2013 απόφαση του Πολιτικού Εφετείου Θεσσαλονίκης, η οποία δημοσιεύθηκε την 15^η Νοεμβρίου 2013, ότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της χρησικτησίας στο πρόσωπο του προσφεύγοντος, οπότε προέκυψε και το συμπέρασμα ότι το ποσό των 803,42€ καταβλήθηκε αχρεωστήτως.

Β) Ακόμη και αν θεωρηθεί ότι η ως άνω παραγραφή είχε χρόνο έναρξης το έτος 2009, αυτή έχει διακοπεί σύμφωνα με το άρθρο 143 του ν.4270/2014, με την υποβολή της υπόθεσης στο Δικαστήριο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **2§6 του ν. 1587/1950** ορίζεται ότι: «6. Αν σε συμβόλαιο μεταβίβασης της κυριότητας ακινήτου ή σύστασης άλλου εμπράγματος δικαιώματος σε ακίνητο, από οποιαδήποτε αιτία γίνεται από το μεταβιβάζοντα επίκληση της κτήσης τούτου με τακτική ή έκτακτη χρησικτησία στο πρόσωπό του εκτός από το φόρο για την μεταβιβαστική αυτή σύμβαση οφείλεται και φόρος μεταβίβασης για την κτήση με χρησικτησία εκτός αν στο όνομα του μεταβιβάζοντος για την κτήση με χρησικτησία υπάρχει τίτλος μεταγραφμένος για το δικαίωμα αυτό για το οποίο έχει υποβληθεί ή κατά νόμο φορολογική δήλωση ή τα οικεία βιβλία μεταγραφών έχουν καταστραφεί.

Ο φόρος μεταβίβασης για την κτήση με χρησικτησία υπολογίζεται στην αξία της κυριότητας του ακινήτου ή του εμπράγματος δικαιώματος του χρόνου κατάρτισης του μεταβιβαστικού συμβολαίου και βαρύνει το μεταβιβάζοντα αφαιρουμένων των επωφελών δαπανών που έγιναν από το χρησιδεσπύζοντα.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 90§2 εδάφιο 1^ο του ν.2362/1995 ορίζεται ότι: «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη, από της καταβολής.».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1064/09-03-2012** με θέμα: «Κοινοποίηση της με αριθμ. 505/2011 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ.» ορίζεται ότι:

«Σας κοινοποιούμε τη με αριθ. 505/2011 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών, και παρακαλούμε για την εφαρμογή της σε ανάλογες περιπτώσεις.

Περαιτέρω, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με την ανωτέρω γνωμοδότηση έγιναν δεκτά κατά πλειοψηφία τα ακόλουθα:

α) Στην περίπτωση που ματαιωθεί η υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου με οποιαδήποτε αιτία (αγοραπωλησία, δωρεά, γονική παροχή κ.λπ.), ο φόρος χρησικτησίας, που έχει καταβληθεί από το μεταβιβάζοντα σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 6 του α.ν. 1521/1950, δεν οφείλεται και επιστρέφεται ως αχρεωστήτως καταβληθείς εντός της προβλεπόμενης από την παρ. 2 του άρθρου 90 του ν. 2362/1995 τριετούς παραγραφής που αρχίζει από την ημερομηνία καταβολής του.

β) Στην περίπτωση που υπογραφεί μεν το συμβόλαιο μεταβίβασης του ακινήτου αλλά στη συνέχεια ανατραπούν τα αποτελέσματα της σύμβασης για οποιονδήποτε λόγο (λόγω ατονίας της αναβλητικής ή πλήρωσης της διαλυτικής αίρεσης, που είχε τεθεί στο συμβόλαιο, ή ακύρωσης της μεταβίβασης ή αναγνώρισης της ακυρότητας αυτής, είτε με δικαστική απόφαση είτε με τη σύνταξη ακυρωτικού συμβολαίου, ή ανάκλησης της δωρεάς ή γονικής παροχής για οποιονδήποτε λόγο),

δεν επιστρέφεται ο φόρος χρησικτησίας που έχει καταβληθεί από το μεταβιβάζοντα με βάση τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 6 του α.ν. 1521/1950.

Στην ανωτέρω περίπτωση β' (της εκ των υστέρων ανατροπής της σύμβασης), διευκρινίζεται ότι δεν οφείλεται φόρος χρησικτησίας σε εκ νέου επίκληση χρησικτησίας από το ίδιο πρόσωπο για το ίδιο ακίνητο σε μεταγενέστερο συμβόλαιο μεταβίβασης με οποιαδήποτε αιτία, εφόσον έχει καταβληθεί ο αναλογών φόρος για την ίδια αιτία με το προγενέστερο συμβόλαιο και το συμβόλαιο αυτό είναι νομίμως μεταγεγραμμένο.

2. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή σε υποθέσεις, στις οποίες το αίτημα επιστροφής του φόρου χρησικτησίας υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μετά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας εγκυκλίου.».

Επειδή, με την αριθμ. **1749/2011** απόφασή του, το συμβούλιο της Επικρατείας (τμήμα Β') έκρινε ότι αν δεν επακολουθήσει η σύνταξη συμβολαίου μεταβίβασης, η αξίωση του καταβαλόντος το φόρο για την χρησικτησία υπόκειται σε τριετή παραγραφή που αρχίζει από της καταβολής.

Επειδή, εν προκειμένω, με τη με αριθμό/07-10-2009 δήλωση μεταβίβασης ακινήτου, που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Β' ΣΕΡΡΩΝ, δηλώθηκε η μεταβίβαση (κτήση με χρησικτησία) **ιδανικού μεριδίου 4/12 εξ αδιαιρέτου του υπ'αριθμ. 93 οικόπεδου εκτάσεως 1601τ.μ.** που βρίσκεται στο υπ'αριθμ. ... Ο.Τ. του οικισμού Δ.Δ. ... του **Δήμου ... Νομού Σερρών**, με επ' αυτού υφιστάμενα: α) ισόγεια κατοικία συνολικής επιφανείας 93,51τ.μ. β) ισόγεια αποθήκη επιφανείας 80,01 τ.μ. και γ) στάβλος επιφανείας 37,17τ.μ. που περιήλθε στην κυριότητα του προσφεύγοντος από συμπλήρωση στο πρόσωπό του, του νόμιμου **χρόνου χρησικτησίας** με υπερτριάκοντα έτη νομή και κατοχή του ακινήτου, συνεχώς και αδιαλείπτως ειρηνικά και φανερά χωρίς να ενοχληθεί από κανένα «καλή τη πίστει», «διανοία κυρίου» μέχρι σήμερα, με **συνολική αξία μεταβίβασης** της ως άνω ιδιοκτησίας **ποσού 11.143,21€**.

Επειδή, η ως άνω δήλωση υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα για την περαιτέρω σύνταξη συμβολαιογραφικής πράξης σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας, όπως αναγράφεται στο σώμα της δήλωσης.

Επειδή, με την ως άνω δήλωση ο αναλογών φόρος μεταβίβασης ακινήτου προσδιορίστηκε σε **780,02€**, πλέον δημοτικός φόρος 3% (Ν.Δ. 3033/54) **23,40€**, ήτοι σύνολο **803,42€**, και κατεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. Β' ΣΕΡΡΩΝ.

Επειδή, με την με αριθμ. .../2013 απόφασή του, το Μονομελές Εφετείο Θεσσαλονίκης (Τμήμα Β) έκρινε ότι πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμη στο σύνολό της η υπ'αριθμ. .../05-07-2012 έφεση, του προσφεύγοντος κατά της υπ'αριθμ. .../2012 οριστικής απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Σερρών, με την οποία διατάχθηκε η πώληση του επίδικου ακινήτου με δημόσιο πλειστηριασμό.

Επειδή, σε συνέχεια της ως άνω απόφασης του Μονομελούς Εφετείου Θεσσαλονίκης, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ, το με αριθμ. .../28-11-2014 αίτημά του περί επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου μεταβίβασης ακινήτου (κτήση με χρησικτησία) 803,42€, έτους 2009.

Το ως άνω αίτημα του προσφεύγοντος έχει ως εξής:

«Στις 07/10/2009 με την υπ' αριθμ. .../2009 δήλωση μεταβίβασης ακινήτου με είδος συναλλαγής 'Χρησικτησία Ακινήτου' κατέβαλα το ποσό των οκτακοσίων τριών ευρώ και σαράντα δύο λεπτών (803,42 ευρώ).

Με την υπ' αριθμ. .../2012 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Σερρών όμως διατάχθηκε η πώληση του εν λόγω ακινήτου με δημόσιο πλειστηριασμό μη αναγνωρίζοντας την ανωτέρω δήλωση χρησικτησίας στην οποία προέβη.

Στις 27-06-2012 προσέφυγα ενώπιον του Πολιτικού Εφετείου Θεσσαλονίκης κατά της ανωτέρω απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Σερρών το οποίο με την υπ' αριθμ. .../2013 απόφαση του απέρριψε την έφεσή μου ως ουσιαστικά αβάσιμη.

Για τον ανωτέρω λόγο παρακαλώ όπως μου επιστρέψετε το καταβληθέν ποσό των των οκτακοσίων τριών ευρώ και σαράντα δύο λεπτών (803,42 ευρώ) καθότι σύμφωνα με τις δυο ανωτέρω δικαστικές αποφάσεις δεν υφίσταται ο λόγος για τον οποίο καταβλήθηκαν.

Σας επισυνάπτω τις δυο ανωτέρω δικαστικές αποφάσεις καθώς και την υπ' αριθμ ...0/09 δήλωση μεταβίβασης ακινήτου με είδος συναλλαγής 'Χρησικτησία Ακινήτου'».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 90 του ν. 2362/1995 και της ΠΟΛ. 1064/09-03-2012, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ ΣΕΡΡΩΝ, με τη με αριθμ. πρωτ. .../04-02-2015 αρνητική απάντησή του, απέρριψε το ως άνω αίτημα του προσφεύγοντος περί επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου μεταβίβασης ακινήτου (κτήση με χρησικτησία) 803,42€, έτους 2009, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος.

Επειδή, στο άρθρο 183§2γ του ν. 4270/2014 ορίζεται ότι : «Οι διατάξεις του Υποκεφαλαίου 12 του Κεφαλαίου Β' του μέρους Δ' ισχύουν για απαιτήσεις του Δημοσίου που βεβαιώνονται προς είσπραξη **μετά την 01/01/2015**, καθώς και για απαιτήσεις του Δημοσίου που γεννώνται μετά την ημερομηνία αυτή.».

Επειδή, εν προκειμένω, η αξίωση του προσφεύγοντος γεννήθηκε στις 07/10/2009, ημερομηνία που κατέβαλε το φόρο μεταβίβασης ακινήτου (κτήση με χρησικτησία) 803,42€, ήτοι πριν την 01/01/2015.

Επομένως, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εφαρμογής στο αίτημά του των διατάξεων παραγραφής απαιτήσεων κατά του δημοσίου του ν. 4270/2014 και όχι του ν. 2362/1995 που εφάρμοσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ, είναι αβάσιμος και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **04/03/2014** και με αριθ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... του ..., ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

ΦΜΑ (επί της υπ'αριθμ. .../09 δήλωσης ΦΜΑ κτήση ακινήτου με χρησικτησία)	780,02 €
Δημοτικός φόρος Ν.Δ. 3033/1954 (3%)	23,40 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	803,42 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. 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).