



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

1/9/2015

Αριθμός απόφασης:

3508

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τουΑΦΜ....., κατοίκου....., κατά της υπ' αριθ..... αρνητικής απάντησης για διαγραφή οφειλών βεβαιωθέντος φόρου μεταβίβασης και επιστροφή καταβληθέντος φόρου μεταβίβασης έτους 1995 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υκαι τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ..... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υγια διαγραφή οφειλών βεβαιωθέντος φόρου μεταβίβασης και επιστροφή καταβληθέντος φόρου μεταβίβασης έτους 1995 της οποίας ζητείται η ακύρωσηΤις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 1/9/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής τουη 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 υπ' αριθ.απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.απερρίφθη το αίτημα του προσφεύγοντος για επιστροφή καταβληθέντος φόρου και διαγραφή βεβαιωθέντων οφειλών φόρου μεταβίβασης ακινήτου λόγω πλειστηριασμού έτους 1995 ως ακολούθως:

α) για την διαγραφή οφειλών βεβαιωθέντος φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 22/10/2010 βάση δικαστικής απόφασης υπ. αρ....., ποσού 49.943,28 ευρώ πλέον προσαυξήσεων 24.222,49 ευρώ.

β) για την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου μεταβίβασης ακινήτου ποσού 11.737,96 ευρώ έτους 1995 (βάση της υπ. αρ.δήλωσης φόρου μεταβίβασης)

γ) για την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου μεταβίβασης ακινήτου ποσού 8.804,10 ευρώ ποσού που κατεβλήθη λόγω προσφυγής στα διοικητικά δικαστήρια(βάση των υπ. αρ.διπλότυπα είσπραξης της Δ.Ο.Υ.....) .

Η διαφορά φόρου προέκυψε δυνάμει της υπ αρ.εκθέσεως αναγκαστικού πλειστηριασμού του συμβολαιογράφου Αθηνώνόπου κατακυρώθηκε στον προσφεύγοντα ως τελευταίο υπερθεματιστή αντί του ποσού των 35.001.000 χιλιάδων δρχ. αγρός συνολικής έκτασης 35 στρεμμάτων, κυριότητας τουπου βρίσκεται στη θέση «.....» ΑΤΤΙΚΗΣ αποτελούμενος από δύο συνεχόμενα τεμάχια από τα οποία το μεν ένα έχει έκταση ... στρέμματα περίπου και το άλλοστρέμματα περίπου πλέον ή έλαττον. Μετά την καταβολή του εκπλειστηριασμού εκ δρχ 35.001.000 υπεβλήθη στην Δ.Ο.Υτη υπ. αρ.δήλωση μεταβίβασης και κατεβλήθη ο αναλογών βάση δήλωσης φόρος μεταβίβασης εκ δρχ 3.999.710 (ευρώ 11.379,96) με το υπ. αρ.διπλότυπο είσπραξης. **Κατόπιν των ανωτέρω** συντάχθηκε η υπ. αρ.περίληψη κατακυρωτικής έκθεσης του ως άνω συμβολαιογράφου **η οποία μεταγράφηκε** νομίμως στα οικεία βιβλία του Υποθηκοφυλακείου

- Με την υπ. αρ.Πράξη Χαρακτηρισμού του Δασαρχείου το ως άνω περιγραφόμενο ακίνητο χαρακτηρίστηκε μέρος ευρύτερης δασικής έκτασης που ανήκει στο δημόσιο.
- Στην συνέχεια κατά της υπ. αρ.πράξης του Δασαρχείου Λαυρίου ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ. αρ. πρωτ.έγγραφο με αντιρρήσεις επί της πράξης αυτής , οι οποίες με την υπ. αρ.απόφαση της Α βάθμιας επιτροπής επίλυσης δασικών αμφισβητήσεων του Δασαρχείου..... **απερρίφθησαν.**

Την 22/1/1996 και με αρ. πρωτ. ...υπεβλήθη προσφυγή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ...με αίτημα την επιστροφή του καταβληθέντος βάση δήλωσης φόρου λόγω πληροφόρησης που είχε ο προσφεύγων ότι το κτήμα που αγόρασε ήταν δασική έκταση.

- ✓ Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ ...αντί αυτού εξέδωσε το υπ. αρ.φύλλο ελέγχου μεταβίβασης αφορών το ακίνητο που περιγράφεται στην υπ. αρ. ...δήλωση , προσδιόρισε

την αξία του ως άνω περιγραφόμενου ακινήτου στις 157.500.000 δρχ επιβάλλοντας επί πλέον φόρο μεταβίβασης 13.474.890 δρχ πλέον προσαυξήσεων και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών.

Ο προσφεύγων κατά του ανωτέρω φύλλου ελέγχου προσέφυγε ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Δικαστηρίου το οποίο με την υπ. αρ.προδικαστική και οριστική απόφαση του δέχτηκε την προσδιορισθείσα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ αξία με τον επί πλέον φόρο και επικύρωσε το εις βάρος του επιβληθέν πρόστιμο.

Κατά των ανωτέρω αποφάσεων ασκήθηκε από τον προσφεύγοντα έφεση στο Τριμελές Διοικητικό.... το οποίο εξέδωσε την υπ. αρ.απόφαση με την οποία επικύρωσε την πρωτόδικη απόφαση όπου στην σελίδα 10 αυτής αναγράφεται « ... **ο εν λόγω αναγκαστικός πλειστηριασμός δεν έχει ακυρωθεί δικαστικώς για ελάττωμα που αφορά τις νομικές σχέσεις του πωλητή προς το ακίνητο ή για άλλους εξαιρετικούς λόγους οπότε τότε μόνο σύμφωνα με τις προϋποθέσεις των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 16 παρ 4 του ΑΝ 1521/1950 και 24 παρ 6 του Ν 1828/1989 θα επιστρεφόταν τμήμα του φόρου στον καταβάλλοντα αυτόν**».

Κατά των αποφάσεων αυτών ασκήθηκε από τον προσφεύγοντα **την 21/6/2011** με ΓΑΚ ΚΑΙ ΑΚΔαναγνωριστική αγωγή κατά του Ελληνικού δημοσίου στο Πολυμελές Πρωτοδικείο Η αγωγή είχε ως αίτημα την αναγνώριση της κυριότητας του επί του επίμαχου ακινήτου άλλως αν το ακίνητο δεν αποτελεί αγροτική αλλά δημόσια δασική έκταση αιτήθηκε να του αναγνωριστεί ότι οιαδήποτε απαίτηση του Ελληνικού Δημοσίου που αφορά τον φόρο μεταβίβασης και το επιβληθέν πρόστιμο έχει παραγραφεί, να αναγνωριστεί η ακυρότητα του πλειστηριασμού και της υπ. αρ.κατακυρωτικής έκθεσης και να διαταχτεί η επιστροφή του εκ μέρους του αδικαιολογήτως καταβληθέντος φόρου μεταβίβασης και του τμήματος του επιβληθέντος εις βάρος του προστίμου.

Το Πολυμελές Πρωτοδικείο.... επί της ανωτέρω αναγνωριστικής αγωγής εξέδωσε τηναπόφαση με την οποία αφενός απέρριψε το αίτημα της αναγνώρισης του προσφεύγοντος ως κυρίου νομέα και κατόχου του υπό κρίση ακινήτου λόγω αοριστίας για τυπικό ελάττωμα ,αφετέρου επί του αιτήματος περί παραγραφής του φόρου μεταβίβασης και του προστίμου απέρριψε το αίτημα λόγο έλλειψης δικαιοδοσίας του παρόντος δικαστηρίου (αρμοδιότητα Διοικητικών δικαστηρίων και όχι Πολιτικών δικαστηρίων).

Επί της απόφασης αυτής δεν έχει ασκηθεί ένδικο μέσο τακτικό ή έκτακτο από οιονδήποτε όπως πιστοποιείται από το Πρωτοδικείο Αθηνών με το υπ. αρ.πιστοποιητικό.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του παραπάνω φύλλου ελέγχου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Την αρχή της παραβίασης της αρχής της χρηστής διοίκησης και της προστασίας του καλόπιστου διοικούμενου.

2.Βρέθηκε παγιδευμένος από την παρελκυστική πρακτική του Δημοσίου το οποίο ενώπιον των αρμοδίων Διοικητικών Δικαστηρίων προσποιούταν ότι δεν γνωρίζει αποφάσεις που εξέδιδε το δασαρχείο και αρνείτο την κυριότητα του άμεσου δικαιοπαρόχουκλπ

3.Με την υπ. αρ.έκθεση αναγκαστικής κατάσχεσης περιουσίας σε εκτέλεση της υπ. αρ.έγγραφης παραγγελίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υβεβαιώθηκε σε βάρους του οφειλή φόρου μεταβίβασης βάση δικαστικής απόφασηςποσού 49.943,26 ευρώ πλέον προσαυξήσεων 24.222,49 ευρώ η οποία έχει παραγραφεί.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 16 του Ν. 1521/1950 ο οποίος κυρώθηκε με τον Ν 1587/1950, όπως αυτή αντικαταστάθηκε με το άρθρο 47 παρ.1 του Ν. 542/1977 (Α 41) (περιπτώσεις επιστροφής φόρου) ορίζεται ότι : Εάν εντός τεσσάρων ετών από της καταρτίσεως του οριστικού συμβολαίου μεταβίβασης ακυρωθεί τούτο ένεκα ελαττώματος, αφορώντος εις τας Νομικές σχέσεις του πωλητού προς το ακίνητο ή άλλων εξαιρετικών λόγων , δεν επιβάλλεται φόρος μεταβίβασης δια την ακύρωση, ο δε επί της αρχικής μεταβίβασης φόρος περιορίζεται εις το ήμισυ του αναλογούντος τοιούτου επί της αγοραίας αξίας του ακινήτου. Τυχόν επί πλέον καταβληθείς η βεβαιωθείς φόρος επιστρέφεται η εκπίπτει κατά περίπτωση.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 16 του Ν 1587/1950 για την επιστροφή του φόρου επί της περίπτωσης της προηγούμενης παραγράφου απαιτείται αίτηση του δικαιούχου προς τον αρμόδιο για τον φόρο μεταβίβασης Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ , η οποία πρέπει να υποβληθεί Α).....Β) **Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών Από την ημέρα της ακυρώσεως του Συμβολαίου.** Μετά την πάροδο των προθεσμιών αυτών παραγράφεται το δικαίωμα προς επιστροφή του καταβληθέντος φόρου.

Επειδή σύμφωνα με την διάταξη της παραγράφου 6 του άρθρου 24 του Ν. 1828/1989 (Α 2), η οποία σύμφωνα με το άρθρο 44 περ. ιη του ίδιου Νόμου του οποίου η ισχύς άρχεται από την δημοσίευση του στο ΦΕΚ(3-1-89) ορίσθηκε ότι : Οι διατάξεις των παραγράφων 1,4 και 5 του άρθρου 16 του Ν. 1521/1950 εφαρμόζονται και στις περιπτώσεις ματαίωσης η ακύρωσης του πλειστηριασμού.

Επειδή ως ακύρωση νοείται ,η γενόμενη δια τελεσιδικίας δικαστικής απόφασης (ΣΤΕ 6116/1996 και ΣΤΕ 3274/2010).

Επειδή το Διοικητικό Εφετείο με την έκδοση της υπ. αρ.απόφασης επικύρωσε την πρωτόδικη απόφαση όπου στην σελίδα 10 αυτής αναγράφεται « ... ο εν λόγω αναγκαστικός πλειστηριασμός δεν έχει ακυρωθεί δικαστικώς για ελάττωμα που αφορά τις νομικές σχέσεις του πωλητή προς το ακίνητο ή για άλλους εξαιρετικούς λόγους οπότε τότε μόνο σύμφωνα με τις προϋποθέσεις των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 16 παρ 4 του

ΑΝ 1521/1950 και 24 παρ 6 του Ν 1828/1989 θα επιστρεφόταν τμήμα του φόρου στον καταβάλλοντα αυτόν», ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το Διοικητικό Εφετείο παραπλανήθηκε από την καταχρηστική απόκρυψη από τον εκπροσωπούμενο του δημοσίου δασικού χαρακτήρα του κρινόμενου ακινήτου είναι αόριστος ,αναπόδεικτος και αβάσιμος σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή Το Πολυμελές Πρωτοδικείο.... με την έκδοση της υπ.απόφασης αφενός απέρριψε το αίτημα της αναγνώρισης του προσφεύγοντος ως κυρίου νομέα και κατόχου του υπό κρίση ακινήτου λόγω αοριστίας για τυπικό ελάττωμα ,αφετέρου επί του αιτήματος περί παραγραφής του φόρου μεταβίβασης και του προστίμου Ν820/78 απέρριψε το αίτημα λόγω έλλειψης δικαιοδοσίας του παρόντος δικαστηρίου (αρμοδιότητα Διοικητικών δικαστηρίων και όχι Πολιτικών δικαστηρίων) ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του φόρου μεταβίβασης και του προστίμου του Ν 820/78 είναι αβάσιμος λόγω των αναφερομένων ως άνω διατάξεων και αποφάσεων.

Επειδή σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις το δικαίωμα του προσφεύγοντος προς επιστροφή του καταβληθέντος φόρου υπέκυψε σε παραγραφή και τούτο διότι, από της καταρτίσεως της έκθεσης αναγκαστικού πλειστηριασμού (υπ αρ.....) του συμβολαιογράφου Αθηνώνκαι σε συνδυασμό με την υπ. αρ.περίληψη κατακυρωτικής έκθεσης του ως άνω συμβολαιογράφου **η οποία μεταγράφηκε** νομίμως στα οικεία βιβλία του Υποθηκοφυλακείουκαι μέχρι της από 10/6/2014 δημοσιεύσεως της απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου(....) ,για επιστροφή του φόρου **παρήλθε χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των τεσσάρων ετών(4) και των εκατόν είκοσι (120) ημερών**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 90 παρ 2 Ν 2362/1995 η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη το δικαίωμα του προσφεύγοντος προς επιστροφή του καταβληθέντος φόρου υπέκυψε σε παραγραφή και τούτο διότι α)από της καταβολής του φόρου ποσού μεταβίβασης ακινήτου ποσού 11.737,96 ευρώ έτους 1995 (βάση της υπ. αρ. ...δήλωσης φόρου μεταβίβασης) και β) την β) από της καταβολής του φόρου ποσού μεταβίβασης ακινήτου ποσού 8.804,10 ευρώ ποσού που κατεβλήθη λόγω προσφυγής στα διοικητικά δικαστήρια(βάση των υπ. αρ.διπλότυπα είσπραξης της Δ.Ο.Υπαρήλθε χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των τριών ετών μέχρι την υποβολή της αίτησης14/1/2015.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής **του**κατά της υπ' αριθ..... αρνητικής απάντησης για διαγραφή οφειλών βεβαιωθέντος φόρου μεταβίβασης και επιστροφή καταβληθέντος φόρου μεταβίβασης έτους 1995 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).