



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 01.02.2023

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 322

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 10.10.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ".....του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου,, όπως εκπροσωπείται από την του, κάτοικο ΑΘΗΝΩΝ, επί της οδού αρ., με Α.Φ.Μ. δυνάμει του υπ' αριθ./20.09.2019 Πληρεξουσίου της Γενικής Προξένου της Ελλάδος στο, κατά της υπ' αριθ./05.10.2022 πράξης [απάντησης] του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω απάντηση του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10.10.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του “..... του", με Α.Φ.Μ., 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 ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.
- Να ακυρωθεί ολικά η υπ’ αριθ./05.10.2022 προσβαλλόμενη με την παρούσα πράξη [απάντηση] του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ.
- Να επιστραφεί ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος μεταβίβασης,

προβάλλοντας τις διατάξεις του Ν. 1587/1950, την ΠΟΛ 1053/2004 και το άρθρο 90 παρ. 2 του ν. 2362/1995, ισχυριζόμενος ότι λανθασμένα απορρίφθηκε το αίτημά του για επιστροφή του Φ.Μ.Α.

Ο προσφεύγων, με την αριθ. πρωτ./28.06.2022 αίτησή του προς τον Προϊστάμενο της Α΄ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, ζητούσε να του επιστραφεί ποσό των 1.050,60 € και 30,60 € το οποίο κατέβαλε βάσει των με αριθ./23.10.2019 και/23.10.2019 δηλώσεων μεταβίβασης ακινήτων αντίστοιχα, λόγω ματαίωσης της υπογραφής του συμβολαίου μεταβίβασης.

Η Δ.Ο.Υ, με το αριθ. πρωτ./05.10.2022 έγγραφό της, αρνήθηκε την επιστροφή των ως άνω ποσών γιατί η αίτηση υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, ήτοι πέραν του έτους από την κατάθεση της δήλωσης μεταβίβασης, όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 16 παρ. 6 ν. 1587/1950.

Με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι την 29.10.2019 η εκπρόσωπός του, εξερχόμενη του Υποκαταστήματος της, όπου είχε μεταβεί για την έκδοση τραπεζικής επιταγής και την ανάληψη μετρητών για την αγοραπωλησία, έπεσε θύμα ληστείας, ότε άγνωστοι την πλησίασαν αιφνιδίως και με τη βία αφήρεσαν από την κατοχή της την τσάντα που περιείχε την επιταγή και τα χρήματα [επισυνάπτοντας το με αρ. πρωτ./3/337-ζ /30.10.2019 Απόσπασμα εγγραφής του συμβάντος στο Βιβλίο Αδικημάτων - Συμβάντων της 29.10.2019 του Τμήματος Δημόσιας Ασφάλειας της Υποδιεύθυνσης Ασφάλειας Δυτικής Αττικής]. Τούτο είχε ως αποτέλεσμα να ματαιωθεί η αγοραπωλησία, επειδή η Τράπεζα είχε δεσμεύσει το αντίστοιχο ποσό και για την έκδοση νέας επιταγής απαιτήθηκε να κηρυχθεί η κλαπείσα ανίσχυρη με δικαστική απόφαση. Ζητά δε να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη απάντηση της Δ.Ο.Υ Α΄ Αθηνών, ισχυριζόμενος ότι η αίτησή του για την επιστροφή των ποσών που κατέβαλε υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, ήτοι πριν την παρέλευση τριετίας από την καταβολή αχρεωστήτως του φόρου μεταβίβασης, επικαλούμενος τις διατάξεις του άρθρου 90 παρ. 2 του ν.2362/1995.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του Α.Ν. 1521/1950 (ΦΕΚ Α' 245/29-10-1950) περί Φόρου Μεταβιβάσεως Ακινήτων, [Όπως κυρώθηκε, τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τον Νόμο 1587/1950 (ΦΕΚ Α' 294/22-12-1950)] και ισχύει και σήμερα, ορίζεται, ότι:

"1. Εάν μετά την επίδοσιν της δηλώσεως ματαιωθή 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 δια τον φόρον της μεταβιβάσεως Οικον. Έφορον, ήτις δέον να υποβληθή : Α) εντός έτους από της επιδόσεως της δηλώσεως εις την περίπτωσην της ματαιώσεως της υπογραφής του συμβολαίου μεταβιβάσεως και Β) εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από της ημέρας : α) της ατονίας ή εξόδου της αιρέσεως, β) της ενεργείας της εξωνήσεως, γ) της ακυρώσεως του συμβολαίου και δ) της συμπληρώσεως της προθεσμίας της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου.

Μετά την πάροδον των προθεσμιών τούτων παραγράφεται το δικαίωμα προς επιστροφήν του καταβληθέντος φόρου."

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1053/11-6-2004 Κοινοποίηση της Διοικητικής Κωδικοποίησης της Φορολογίας Μεταβίβασης Ακινήτων

"Άρθρο 16 Περιπτώσεις επιστροφής φόρου

Ματαίωση συμβολαίου

1. Αν μετά την επίδοση της δήλωσης, ματαιωθεί η υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης, ο φόρος που έχει καταβληθεί, επιστρέφεται.

6. 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: Α. μέσα σε ένα χρόνο από την επίδοση της δήλωσης στην περίπτωση της ματαίωσης της υπογραφής του συμβολαίου μεταβίβασης και Β. μέσα σε εκατόν είκοσι (120) ημέρες από την ημέρα: α) της ατονίας ή εξόδου της αίρεσης, β) της ενέργειας της εξώνησης, γ) της ακύρωσης του συμβολαίου και δ) της συμπλήρωσης της προθεσμίας της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου. Μετά την πάροδο των προθεσμιών αυτών, παραγράφεται το δικαίωμα προς επιστροφή του φόρου που έχει καταβληθεί."

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρ. 90 παρ. 2 του ν. 2362/1995, όπως ισχύουν με το άρθρ. 140 Ν. 4270/2014 (ΦΕΚ Α' 143/28-6-2014) περί παραγραφής απαιτήσεων κατά του Δημοσίου ορίζεται :

"1. Οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου, πλην εκείνων για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. [4174/2013](#), Α' 170), παραγράφεται μετά την παρέλευση πενταετίας, εφόσον από άλλη γενική ή ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής αυτής.

2. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ" αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία (3) έτη, από την καταβολή. Για τα τελωνειακά έσοδα ισχύουν οι ειδικές διατάξεις του άρθρου 32 του Τελωνειακού Κώδικα (ν. [2960/2001](#), Α' 265). Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται και επί ποσών που εισπράττονται από το Δημόσιο για λογαριασμό τρίτων."

Επειδή, όπως συνάγεται από τις ως άνω διατάξεις η παραγραφή προκειμένου περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών γεννάται από της καταβολής αυτών, εάν κατά το χρονικό αυτό σημείο δεν υφίστατο όντως, υποχρέωση καταβολής για πραγματικό ή νομικό λόγο.

Επειδή στη προκειμένη περίπτωση δεν έχουν εφαρμογή, ούτε οι διατάξεις της παρ. 2 του 140 του ν. 4274/2014 (μετά την κατάργηση του άρθρου 90 του ν. 2362/95) γιατί η καταβολή του φόρου κατά το χρόνο που έγινε ήταν νόμιμη, ούτε οι διατάξεις της παρ. 1 του ίδιου άρθρου περί πενταετούς παραγραφής, αλλά έχουν εφαρμογή οι ειδικές διατάξεις του άρθρου 16 ν. 1587/1950 με την οποία ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής, ήτοι ένα έτος από την κατάθεση της δήλωσης μεταβίβασης .

Επειδή ο επιγενόμενος λόγος ακύρωσης του συμβολαίου είναι εντός του έτους από την κατάθεση των επίμαχων δηλώσεων μεταβίβασης ακινήτου και επειδή η προσφεύγουσα ήταν εντός της προθεσμίας αυτής ενήμερη για την ακύρωση του συμβολαίου.

Επειδή νομίμως η ΔΟΥ αρνήθηκε την επιστροφή των επίμαχων ποσών γιατί η αίτηση για την επιστροφή τους, λόγω ματαίωσης του συμβολαίου υποβλήθηκε πέραν της προθεσμίας του ενός έτους από την υποβολή των δηλώσεων μεταβίβασης ακινήτου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./10.10.2022 ενδικοφανούς προσφυγής του "..... του", με Α.Φ.Μ., περί επιστροφής Φ.Μ.Α., και την επικύρωση της με αριθ. πρωτ./05.10.2022 πράξης [απάντησης] του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ.

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 ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.

