



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/10/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2768

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213-1312 349
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 27.5.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, κατοίκου ΤΚ του Δήμου ως κληρονόμου του (ημερομηνία θανάτου), ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, κατοίκου εν ζωή, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /1.5.2024 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ. /8.2.2024 αίτησή του προς διαγραφή του φόρου που βεβαιώθηκε σε βάρος του εν λόγω κληρονομούμενου

(ημερομηνία θανάτου), ΑΦΜ, δυνάμει της υπ' αριθμ. καταχώρησης/17.10.2022 (αριθμ. πρωτ./16.9.2022) δήλωσής του φόρου μεταβίβασης ακινήτων (ΦΜΑ), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ. πρωτ./1.5.2024 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ./8.2.2024 αίτησή του προς διαγραφή του φόρου που βεβαιώθηκε σε βάρος του κληρονομούμενου (ημερομηνία θανάτου), ΑΦΜ, δυνάμει της υπ' αριθμ. καταχώρησης/17.10.2022 (αριθμ. πρωτ./16.9.2022) δήλωσής του ΦΜΑ, της οποίας (απάντησης) ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 27.5.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως κληρονόμου του (ημερομηνία θανάτου), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ./1.5.2024 απάντησή του ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης απέρριψε την υπ' αριθμ. πρωτ./8.2.2024 αίτηση του προσφεύγοντος προς διαγραφή, λόγω μη σύνταξης του σχετικού μεταβιβαστικού συμβολαίου, του φόρου που βεβαιώθηκε σε βάρος του κληρονομούμενου (ημερομηνία θανάτου), ΑΦΜ, δυνάμει της υπ' αριθμ. καταχώρησης/17.10.2022 (αριθμ. πρωτ./16.9.2022) δήλωσής του ΦΜΑ (συνολικού ύψους 4.843,15 €), αποφαινόμενος ότι η αίτηση αυτή υποβλήθηκε μετά την προβλεπόμενη από τη διάταξη του άρθρου 16 παρ. 6 περ. Α' ν. 1521/1950 προθεσμία του ενός (1) έτους από την υποβολή της εν λόγω δήλωσης ΦΜΑ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως άνω απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι το ως άνω υπό κρίση συνολικό ποσό φόρου δεν καταβλήθηκε και δεν πραγματοποιήθηκε το μεταβιβαστικό συμβόλαιο για το ακίνητο, στο οποίο αφορούσε η προαναφερθείσα υπ' αριθμ. καταχώρησης/17.10.2022 (αριθμ. Πρωτ...../16.9.2022) δήλωση ΦΜΑ, δεδομένης της ραγδαίας επιδείνωσης της κατάστασης της υγείας του ως άνω κληρονομούμενου και της νοσηλείας του σε νοσοκομείο (όπου και εν τέλει απεβίωσε), όπως αποδεικνύεται τόσο από την από 23.1.2024 δήλωση του συμβολαιογράφου επί του αντιγράφου της εν λόγω δήλωσης ΦΜΑ, όσο και από το σχετικό υπ' αριθμ. πρωτ./26.5.2024 αντίγραφο κτηματολογικού φύλλου από το Κτηματολογικό Γραφείο Πελοποννήσου για το προαναφερθέν ακίνητο, οι δε διατάξεις που επικαλέσθηκε η Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, αρνούμενη να προβεί στη διαγραφή του ως άνω φόρου, δεν έχουν εφαρμογή στην υπό κρίση περίπτωση, αφού αφορούν τη διαδικασία επιστροφής φόρου που είχε καταβληθεί για αιτία που δεν επακολούθησε (μεταβίβαση), ενώ εν προκειμένω ο φόρος που είχε βεβαιωθεί ουδέποτε καταβλήθηκε, ουδέποτε συνάφθηκε οιοδήποτε συμβόλαιο με βάση την προαναφερθείσα δήλωση ΦΜΑ, από

την οποία προέκυψε αυτός, και δεν υπήρξε οποτεδήποτε αίτημα επιστροφής του· εξάλλου, με την από 19.7.2022 διαθήκη του ως άνω κληρονομούμενου, που δημοσιεύθηκε από το Ειρηνοδικείο στις 18.12.2023 (υπ' αριθμ. /2023 πρακτικά), ο ίδιος εγκαταστάθηκε ως μοναδικός κληρονόμος του εν λόγω κληρονομούμενου σε όλη του την περιουσία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 74 παρ. 1-4 ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης: «1. **Άμεσος προσδιορισμός φόρου** [...] δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους: α) για **πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης**, β) [...]. 2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται **αίτηση** του φορολογούμενου **μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών** από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, **από την υποβολή της δήλωσης**. [...]. 3. Άμεσος προσδιορισμός [...] φόρου [...] δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1, εντός των προθεσμιών της παρ. 2, και χωρίς την αίτηση που προβλέπεται σε αυτήν. [...]. 4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με το άρθρο 72.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B παρ. 1-4 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. /8.2.2024 αίτησής του (08.02.2024): «1. **Άμεσος προσδιορισμός φόρου** [...] δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους: α) για **πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης**, β) [...]. 2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται **αίτηση** του φορολογούμενου **μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών** από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, **από την υποβολή της δήλωσης**. [...]. 3. Άμεσος προσδιορισμός [...] φόρου [...] δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. [...]. 4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ. 1 και 6 α.ν. 1521/1950 (που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 1587/1950), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης /17.10.2022 (αριθμ. πρωτ. /16.9.2022) δήλωσης ΦΜΑ του ως άνω κληρονομούμενου (ημερομηνία θανάτου 07.11.2022), ΑΦΜ (16.9.2022): «1. Εάν μετά την επίδοσιν της δηλώσεως ματαιωθεί η υπογραφή του συμβολαίου μεταβιβάσεως, ο **καταβληθείς** φόρος επιστρέφεται. 2. [...]. 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 περίπτωσιν της ματαιώσεως της υπογραφής του συμβολαίου μεταβιβάσεως και Β) [...]. Μετά την πάροδον των προθεσμιών τούτων παραγράφεται το δικαίωμα προς επιστροφήν του **καταβληθέντος** φόρου.»

Επειδή, στην τελευταία (4^η) σελίδα του προσκομιζόμενου αποδεικτικώς φωτοαντιγράφου της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης /17.10.2022 (αριθμ. πρωτ. /16.9.2022) δήλωσης

ΦΜΑ του ως άνω κληρονομούμενου (ημερομηνία θανάτου), ΑΦΜ έχει τεθεί από το Συμβολαιογράφο η επισημείωση-βεβαίωση ότι: «Με τη δήλωση αυτή δεν συνετάγη κανενός είδους συμβόλαιο. Ο Συμβ/φος [υπογραφή δυσανάγνωστη, σφραγίδα του Συμβολαιογράφου].»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι το ως άνω υπό κρίση συνολικό ποσό φόρου δεν καταβλήθηκε και δεν πραγματοποιήθηκε το μεταβιβαστικό συμβόλαιο για το ακίνητο, στο οποίο αφορούσε η προαναφερθείσα υπ' αριθμ. καταχώρησης/17.10.2022 (αριθμ. πρωτ. /16.9.2022) δήλωση ΦΜΑ, δεδομένης της ραγδαίας επιδείνωσης της κατάστασης της υγείας του ως άνω κληρονομούμενου και της νοσηλείας του σε νοσοκομείο (όπου και εν τέλει απεβίωσε), όπως αποδεικνύεται τόσο από την από 23.1.2024 δήλωση του συμβολαιογράφου επί του αντιγράφου της εν λόγω δήλωσης ΦΜΑ, όσο και από το σχετικό υπ' αριθμ. πρωτ. /26.5.2024 αντίγραφο κτηματολογικού φύλλου από το Κτηματολογικό Γραφείο Πελοποννήσου για το προαναφερθέν ακίνητο, οι δε διατάξεις που επικαλέσθηκε η Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, αρνούμενη να προβεί στη διαγραφή του ως άνω φόρου, δεν έχουν εφαρμογή στην υπό κρίση περίπτωση, αφού αφορούν τη διαδικασία επιστροφής φόρου που είχε καταβληθεί για αιτία που δεν επακολούθησε (μεταβίβαση), ενώ εν προκειμένω ο φόρος που είχε βεβαιωθεί ουδέποτε καταβλήθηκε, ουδέποτε συνάφθηκε οιοδήποτε συμβόλαιο με βάση την προαναφερθείσα δήλωση ΦΜΑ, από την οποία προέκυψε αυτός, και δεν υπήρξε οποτεδήποτε αίτημα επιστροφής του· εξάλλου, με την από 19.7.2022 διαθήκη του ως άνω κληρονομούμενου, που δημοσιεύθηκε από το Ειρηνοδικείο στις 18.12.2023 (υπ' αριθμ. /2023 πρακτικά), ο ίδιος εγκαταστάθηκε ως μοναδικός κληρονόμος του εν λόγω κληρονομούμενου σε όλη του την περιουσία.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει επί της ουσίας του να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος, γιατί:

α) Στην πραγματικότητα εν προκειμένω με την ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. /8.2.2024 αίτησή του ζήτησε, ως μοναδικός κληρονόμος του ως άνω κληρονομούμενου του (ημερομηνία θανάτου 07.11.2022), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορούσε σ' αυτόν, την ακύρωση κατά τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63B παρ. 1-4 ΚΦΔ (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής απ' αυτόν της αίτησης αυτής (08.02.2024)) του άμεσου προσδιορισμού ΦΜΑ και δημοτικού φόρου (3%) που είχε γίνει με την υποβολή της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης /17.10.2022 (αριθμ. πρωτ. /16.9.2022) δήλωσης ΦΜΑ του εν λόγω κληρονομούμενου για πρόδηλη έλλειψη της σχετικής φορολογικής του υποχρέωσης από ΦΜΑ και δημοτικού φόρο (3%), δεδομένου ότι το μεταβιβαστικό συμβόλαιο, επ' αφορμή του οποίου είχε υποβληθεί η δήλωση αυτή, δεν υπογράφηκε, όπως σαφώς προκύπτει από την τεθείσα ως άνω στην τελευταία (4^η) σελίδα του προσκομιζόμενου αποδεικτικώς φωτοαντιγράφου της εν λόγω δήλωσης ΦΜΑ του κληρονομούμενου από το Συμβολαιογράφο σχετική επισημείωση-βεβαίωση.

β) Συναφώς δε δεν εφαρμόζονται οι προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 16 παρ. 1 και 6 α.ν. 1521/1950 (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της εν λόγω δήλωσης ΦΜΑ του κληρονομούμενου (16.9.2022)), δεδομένου ότι στην υπό κρίση περίπτωση και όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) περιλαμβάνονται στο φυσικό

φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, δεν έχει πραγματοποιηθεί καταβολή κανενός μέρους από τα ως άνω οφειλόμενα ποσά ΦΜΑ και δημοτικού φόρου (3%).

Για τους λόγους αυτούς, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 27.5.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως κληρονόμου του (ημερομηνία θανάτου), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, **και την ακύρωση** της υπ' αριθμ. πρωτ. /1.5.2024 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

ΦΜΑ

Κύριος φόρος	0,00 €
ΠΛΕΟΝ Δημοτικού φόρου (3%)	0,00 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>0,00 €</u>

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.