



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 25.09.2018

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 4211

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 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 27-04-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής τραπεζικής εταιρείας με την επωνυμία ".....", και παλαιότερη επωνυμία ".....", η οποία εδρεύει στη, επί της οδού, διατηρεί δε με την ίδια επωνυμία υποκατάστημα στην Ελλάδα, ειδικότερα στην ΑΘΗΝΑ, επί της οδού, με ΑΦΜ, κατά της με αριθμό/2018 ρητής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ της από 27.03.2018 αίτησης τροποποίησης (ανάκλησης) της με επιφύλαξη κατατεθείσας με αριθμό/2017 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω ρητή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ επί της ως άνω και με αριθμό/2017 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27-04-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία ".....", 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

“Α) να γίνει δεκτή (εν όλω ή εν μέρει) η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αριθμό/2018 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου επί της με αριθμό/2018 αίτησης τροποποίησης/ανάκλησης της υπ’ αρ./2017 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου της ως άνω προσφεύγουσας εταιρείας «.....», ενώπιον του ως άνω Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) Αγίου Δημητρίου, και με την οποία δήλωση ζητείτο μεταξύ άλλων: α) να αναγνωρισθεί από την Υπηρεσία ότι η μεταβίβαση του ένδικου ακινήτου από το με την επωνυμία «.....» (μεταβιβάζουσα) στο, με υποκατάστημα στην Ελλάδα, με την επωνυμία «.....», (αποκτώσα), εξαιρείται (απαλλάσσεται) από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτου κατ’ εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 68 του Ν. 4150/2013 και β) να επιστραφεί στην εταιρεία «.....» (αποκτώσα), το ποσό του φόρου μεταβίβασης, που αχρεωστήτως καταβλήθηκε, ύψους 744,20 ευρώ.

Β) να ακυρωθεί (εν όλω ή εν μέρει) ή άλλως να μεταρρυθμιστεί η προσβαλλόμενη με αριθμό/2018 απορριπτική απάντηση του ως άνω Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) Αγίου Δημητρίου επί της με αριθμό/2018 αίτησης τροποποίησης / ανάκλησης της υπ’ αριθμ./2017 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου της προσφεύγουσας..

Γ) να γίνει δεκτή (εν όλω ή εν μέρει) η υπό κρίση αίτηση τροποποίησης/ανάκλησης και να αναγνωρισθεί ότι η μεταβίβαση του ένδικου ακινήτου από το με την επωνυμία «.....» (μεταβιβάζουσα) στο, με υποκατάστημα στην Ελλάδα, με την επωνυμία «.....», (αποκτώσα), εξαιρείται (απαλλάσσεται) από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτου κατ’ εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 68 του Ν. 4150/2013.

Δ) να επιστραφεί εντόκως στην εταιρεία «.....», (αποκτώσα), κατ’ ακύρωση της ως με αριθμό πρωτοκόλλου/20018 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου και συνακολούθως κατ’ αποδοχή της με αριθμό/2018 αίτησης τροποποίησης / ανάκλησης της υπ’ αριθμ./2017 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου και αναγνώρισης της απαλλαγής από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτου, το ποσό του φόρου μεταβίβασης, που αχρεωστήτως καταβλήθηκε, ύψους 744,20 ευρώ”, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. ο αντίθετος στον Νόμο και το Σύνταγμα ενδικοφανής χαρακτήρας του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013.
2. η ανυπαρξία παράβασης και το αναιτιολόγητο της προσβαλλόμενης πράξης.
3. το νόμω και ουσία αβάσιμο της προσβαλλόμενης με την παρούσα προσφυγή τεκμαιρόμενης ρητής αρνητικής απάντησης της αντίδικης ελεγκτικής φορολογικής αρχής.

Ακολούθως, η προσφεύγουσα επικαλείται τη προσκόμιση νέων στοιχείων με την υποβολή της παρούσης ενδικοφανούς προσφυγής, και προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις της, στις 23.07.2018 απεστάλη από την Υπηρεσία μας η με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ ΕΜΠ/2018 ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ προς την προσφεύγουσα, μέσω της πληρεξουσίου και αντικλήτου δικηγόρου της κας., προκειμένου να μας υποδείξει ποια είναι τα νέα στοιχεία τα οποία επικαλείται με την ενδικοφανή προσφυγή και να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της επί των νέων αυτών στοιχείων.

Η προσφεύγουσα, με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ ΕΜΠ/2018 υπόμνημά της, αναφέρει τα εξής: “αναφορικά με το αίτημα υπόδειξης των νέων στοιχείων της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως αυτό μας

κοινοποιήθηκε με το με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. ΕΞ ΕΜΠ/2018 έγγραφό σας, θα θέλαμε να σας ενημερώσουμε ότι ως προς τα νέα στοιχεία αναφερόμαστε καθ' ολοκληρία στα στοιχεία που ήδη έχουν προσκομισθεί με την με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 ενδικοφανή προσφυγή μας.”

Επειδή, η προσφεύγουσα λειτουργεί στην Ελλάδα, ως “ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ”, με ημερομηνία μεταβολής την 28.04.2014 (καταχώρηση στο Γ.Ε.ΜΗ. με κωδικό καταχώρισης) στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, έλαβε ελληνικό ΑΦΜ και δήλωσε ελληνική διεύθυνση στην , επί της οδού , με αντικείμενο ‘ ’.

Επειδή, στο πλαίσιο εξυγίανσης των , η , η , εξέδωσε, μεταξύ άλλων, τα υπ’ αριθμ. 104/2013, 156/2013 και 276/2013 διατάγματα (εφεξής από κοινού «Διάταγμα») περί πώλησης ορισμένων εργασιών της με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....» κατά νομοθετική εξουσιοδότηση των άρθρων 5(1) και (12)(α), 7(1) και 9 του υπ’ αριθμ. 17(Ι)2013 Νόμου περί Εξυγίανσης και Άλλων , δυνάμει των οποίων, **έθεσε την με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....» («.....») σε καθεστώς εξυγίανσης** και διέταξε επιμέρους μέτρα για την εξυγίανσή της.

Ειδικότερα ορίστηκαν τα εξής:

«5^Α. Χωρίς επηρεασμό και επιπροσθέτως της μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων όπως προνοείται στην παρ. 5 του παρόντος Διατάγματος, η κατά την έναρξη ισχύος του περί Πώλησης Ορισμένων Εργασιών της (Τροποποιητικού) (Αρ. 2) Διατάγματος του 2013 μεταβιβάζει δια πώλησεως στο Αποκτών Πρόσωπο (δηλ. Τράπεζα Κύπρου): (α) Τα μεταβιβαζόμενα τη 14^η Μαΐου 2013 Περιουσιακά Στοιχεία και Υποχρεώσεις σύμφωνα με τους όρους και προϋποθέσεις του παρόντος Διατάγματος και σύμφωνα με τη Συμφωνία Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων [...].»

Ως «Μεταβιβαζόμενα τη 14^η Μαΐου 2013 Περιουσιακά Στοιχεία και Υποχρεώσεις» ορίζονται «τα διαλαμβανόμενα στο Παράρτημα ΙΙΙ περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της όπως ειδικότερα περιγράφονται στην Συμφωνία Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων». Στο δε ως άνω Παράρτημα ΙΙΙ περιλαμβάνονται μεταξύ άλλων και τα εξής περιουσιακά στοιχεία: τα μετρητά, οι επενδύσεις σε μετοχές και ομόλογα και λοιπές κινητές αξίες, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία σε νη και ακίνητα και οι διατραπεζικές καταθέσεις, που βρίσκονται στα λογιστικά βιβλία και λογιστικά συστήματα των υποκαταστημάτων της τραπεζικής εταιρείας με την επωνυμία «.....» (.....) **στην Ελληνική Δημοκρατία, καθώς και όλες οι απαιτήσεις της ως άνω ή των υποκαταστημάτων της στην Ελληνική Δημοκρατία** έναντι τρίτων σε σχέση με τα περιουσιακά αυτά στοιχεία.

Σύμφωνα δε με την παρ. 10 του Διατάγματος ορίστηκε ότι η με την επωνυμία «.....» και η με την επωνυμία «.....» (.....) έχουν υποχρέωση να προβούν σε κάθε αναγκαία ενέργεια για την ολοκλήρωση της μεταβίβασης των τίτλων ιδιοκτησίας, των περιουσιακών δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, τα οποία αποτελούν αντικείμενο του Διατάγματος και τα οποία διέπονται από το δίκαιο άλλου κράτους μέλους ή τρίτης χώρας.

Σε εκτέλεση του ως άνω Διατάγματος, υπεγράφη μεταξύ της με την επωνυμία «.....» και της με τη επωνυμία «.....», η από 14.05.2013 Συμφωνία Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων [«Transfer of Assets and Liabilities Agreement»] (η «Βασική Συμφωνία»), δυνάμει της οποίας συμφωνήθηκε, μεταξύ άλλων, η μεταβίβαση στην με την επωνυμία «.....» από την 14^η Μαΐου 2013 (η «Ημερομηνία Μεταβίβασης») όλων

των στην Ελλάδα ακινήτων κυριότητας της με την επωνυμία «.....», τα οποία απαριθμούνται ειδικότερα στο Παράρτημα 1, υπο-παράρτημα 1 (3) [(Schedule 1, part 1 (3)) της Βασικής Συμφωνίας.

Ακολούθως, η Βασική Συμφωνία, τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με την από 25.11.2013 σύμβαση μεταξύ των ως άνω, δια της οποίας, μεταξύ άλλων, ορίστηκε ως χρόνος της Ημερομηνίας Μεταβίβασης η 31^η Μαρτίου 2013 και συμφωνήθηκε η μεταβίβαση στην με την επωνυμία «.....» τριών (3) επιπλέον ακινήτων κυριότητας της με την επωνυμία «.....», στην Ελλάδα, τα οποία εκ παραδρομής είχαν παραλειφθεί από τη Βασική Συμφωνία, όπως αυτά (τα ακίνητα) περιγράφονται στο Παράρτημα 1 παρ. 5 της Συμπληρωματικής Συμφωνίας. Τα ακίνητα της Βασικής Συμφωνίας και της Συμπληρωματικής Συμφωνίας θα καλούνται από κοινού τα «Ακίνητα».

Σύμφωνα με το Διάταγμα και τη Βασική Συμφωνία, το τίμημα για τη μεταβίβαση των Ακινήτων (που απετέλεσε μέρος του οικονομικού ανταλλάγματος που καταβλήθηκε από την με την επωνυμία «.....» προς την με την επωνυμία «.....» για τα περιουσιακά στοιχεία της τελευταίας) καθορίστηκε από την Αρχή Εξυγίανσης, μετά από διαδικασία αποτίμησης που διενεργήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 Κυπριακού Νόμου περί Εξυγίανσης και Άλλων, από τον διεθνή οίκο με την από 20.09.2013 έκθεσή του. Η εν λόγω έκθεση, μεταξύ άλλων, καθόρισε την αξία αποτίμησης των Ακινήτων της με την επωνυμία «.....», στην Ελλάδα κατά την 31^η Μαρτίου 2013 στο ποσό των ευρώ ογδόντα επτά εκατομμυρίων δεκαέξι χιλιάδων και εκατόν είκοσι (87.016.120).

Στο ποσό αυτό συμπεριλαμβάνεται και το τίμημα του μεταβιβασθέντος ακινήτου, με το κάτωθεν συμβόλαιο.

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. /24.05.2017 συμβόλαιο “ΠΩΛΗΣΗΣ ΟΡΙΖΟΝΤΙΑΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΜΕ ΤΙΜΗΜΑ ΕΥΡΩ – 24.084,00 – ΑΞΙΑ ΚΑΤΑ ΤΟΝ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΕΥΡΩ – 6.350,40-”, της συμβολαιογράφου ‘.....’, “η Δημόσια Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «.....», όπως παρίσταται και εκπροσωπείται, πωλεί, παραχωρεί, μεταβιβάζει και παραδίδει κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή στην ανώνυμη με την επωνυμία «.....»,οριζόντια ιδιοκτησία του υπογείου της πολυκατοικίας, κτισμένης επί οικοπέδου, εκτάσεως 357,00 τ.μ.,, το οποίο βρίσκεται στη Δάφνη Αττικής, μέσα στο εγκεκριμένο οικοδομικό σχέδιο και περιφέρεια του Δήμου Δάφνης Αττικής, πρώην Δήμου Αθηναίων, στη θέση «.....» και ήδη σήμερα μετά την διοικητική διαίρεση της χώρας, εντός της Δημοτικής Κοινότητας της Δημοτικής Ενότητας του της Περιφερειακής Ενότητας Κεντρικού τομέα Αθηνών της Περιφέρειας Αττικής, στο υπ’ αριθμό (.....) Οικοδομικό Τετράγωνο και με πρόσωπο επί της διασταύρωσης των οδών και, επί της οποίας φέρει τον, το χαρακτηριζόμενο με στοιχείο Ύψιλον κεφαλαίο δύο (Υ – 2), χώρο (οριζόντια ιδιοκτησία) του υπογείου της πολυκατοικίας,, έχων επιφάνεια 57,60 τ.μ., ..., ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του όλου οικοπέδου 13/1000 εξ αδιαίρετου.....”.

Επειδή, η προσφεύγουσα κατέθεσε στον αρμόδιο Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, τη με αριθμό /2017 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου “υπό επιφύλαξη λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης”, κατέβαλλε δε, κύριο φόρο μεταβίβασης ύψους 744,20 €, όπως προκύπτει από το υπ’ αριθμ. /2017 διπλότυπο είσπραξης Τύπου Α’ της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ.

Επειδή, με την από 22.05.2017 συνημμένη, στη ως άνω δήλωση φόρου μεταβίβασης, δήλωση επιφύλαξης, η προσφεύγουσα, ζήτησε: α) να γίνει δεκτή η παρούσα επιφύλαξη, η οποία υποβάλλεται ενιαία με την από 22.05.2017 δήλωση φόρου μεταβίβασης και αποτελεί νοηματικώς αδιάσπαστη ενότητα και αναγκαίο

συμπλήρωμα της εν λόγω δήλωσης και αφορά τη μεταβίβαση του ως άνω περιγραφόμενου ακινήτου... β) να αναγνωριστεί ότι η μεταβίβαση του ανωτέρω ακινήτου από το με την επωνυμία «.....» (μεταβιβάζων) στο με υποκατάστημα στην Ελλάδα, με την επωνυμία «.....», (αποκτών), εξαιρείται (απαλλάσσεται) από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 68 του Ν. 4150/2013, γ) να επιστραφεί στην εταιρεία «.....» (αποκτώσα), κατ' αποδοχή της παρούσης επιφύλαξης και αναγνώρισης της απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου, το ποσό του φόρου μεταβίβασης του ανωτέρω ακινήτου που αχρεωστήτως και υπό επιφύλαξη καταβλήθηκε, ύψους 744,20 ευρώ.

Επειδή, με την παρέλευση απράκτου τριμήνου από την υποβολή της από 22.05.2017 επιφύλαξης, απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, το αίτημα περί απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 2717/1999 περί Κ.Δ.Δ., ορίζουν, ότι:

Άρθρο 63. Προσβαλλόμενες πράξεις και παραλείψεις

1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή.
2. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. **Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση.** Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.
4. Αν παρέλθει η προθεσμία που τάσσει τυχόν ειδικώς ο νόμος προς έκδοση απόφασης για την ενδικοφανή προσφυγή ή, σε περίπτωση που δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, **αν παρέλθει άπρακτο τρίμηνο από την άσκησή της, το ένδικο βοήθημα της προσφυγής ασκείται κατά της, τεκμαιρόμενης από την πάροδο της προθεσμίας, απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής.**

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι:

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Επειδή, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων, προκύπτει, ότι, η προσφεύγουσα όφειλε, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή την 22.09.2018, ήτοι μετά τη πάροδο τριών μηνών από την σιωπηρή άρνηση της Διοίκησης επί της υποβληθείσας με επιφύλαξη την 22.05.2017 και με αριθμό δήλωσης Φ.Μ.Α..

Επειδή, ακολούθως υπεβλήθη εκ μέρους της προσφεύγουσας, η με αρ. πρωτ. /2018 αίτηση τροποποίησης – ανάκλησης της με αρ. /2017 δήλωσης Φ.Μ.Α., με την οποία ζητά: α) να γίνει δεκτή η

τροποποιητική – ανακλητική αίτηση, για ανάκληση της με αριθμό/2017 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου..., β) να αναγνωριστεί ότι η μεταβίβαση του ανωτέρω ακινήτου από το με την επωνυμία «.....» (μεταβιβάζων) στο με υποκατάστημα στην Ελλάδα, με την επωνυμία «.....», (αποκτών), εξαιρείται (απαλλάσσεται) από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 68 του Ν. 4150/2013, γ) να επιστραφεί στην εταιρεία «.....» (αποκτώσα), κατ' αποδοχή της παρούσης τροποποιητικής – ανακλητικής δήλωσης, το ποσό του φόρου μεταβίβασης του ανωτέρω ακινήτου που αχρεωστήτως και υπό επιφύλαξη καταβλήθηκε, ύψους 744,20 ευρώ.

Επειδή, επί της ως άνω αίτησης ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, εξέδωσε την με αριθμό πρωτ./2018 απορριπτική απόφαση, με την οποία δεν έκανε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας.

Επειδή, εν προκειμένω, με την ως άνω αίτηση, η προσφεύγουσα **προβάλει εκ νέου τα ίδια αιτήματα**, ως με την υποβληθείσα επιφύλαξη επί της υπ' αρ./2017 δήλωσης Φ.Μ.Α.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ Α' 97) Κ.Δ.Δ., ορίζουν, ότι:

Άρθρο 63. Προσβαλλόμενες πράξεις και παραλείψεις

3. Στις περιπτώσεις που από το νόμο προβλέπεται, κατά της πράξης ή της παράλειψης, διοικητική προσφυγή, η οποία ασκείται, μέσα σε ορισμένη προθεσμία, ενώπιον του ίδιου ή ιεραρχικώς προϊσταμένου ή άλλου ειδικώς κατεστημένου, οργάνου, και συνεπάγεται τον έλεγχο της πράξης ή της παράλειψης κατά το νόμο και την ουσία (ενδικοφανής προσφυγή), **το ένδικο βοήθημα της προσφυγής ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά της πράξης που εκδίδεται για την ενδικοφανή προσφυγή.....**

Άρθρο 70. Απαράδεκτο άσκησης δεύτερης

“1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης η παράλειψης.”

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και κατ' αναλογική εφαρμογή των άρθρων 63§3 και 70 του Κ.Δ.Δ., η υπ' αριθμ. πρωτ./2018 ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./27.04.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας “.....”, ΑΦΜ, κατά της με αριθμό/2018 ρητής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ της από 27.03.2018 αίτησης ανάκλησης της με αριθμό/2017 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου, ως απαραδέκτου υποβληθείσας.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.