



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 5/5/2017

Αριθμός απόφασης 2727

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. 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)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

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

4.Την από 5/1/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας , «.....» ΑΦΜ , κατοίκου ΛΑΜΙΑΣ, οδόςΤ.Κ 35100 κατά της υπ' αριθ. /2-12-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΛΑΜΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ. /2-12-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΛΑΜΙΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 2/12/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

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 5/1/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας , «.....», 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 την υπ' αριθ./2-12-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΛΑΜΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 4.223,00 €, πλέον 8.323,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 100%).

Η διαφορά φόρου προέκυψε με την υποβολή της υπ. αρ./2010 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου **οικόπεδου εκτάσεως 1.000,00τ.μ** ευρισκόμενου στην βιομηχανική περιοχή της Λαμίας εκτός σχεδίου πόλεως και εντός του ρυμοτομικού σχεδίου της βιομηχανικής περιοχής ΛΑΜΙΑΣ στο ΟΤ 9^Α επί της οδού της ΒΙΠΕ. Το ακίνητο αυτό μεταβιβάστηκε στην προσφεύγουσα από την επιχείρησημε ΑΦΜσύμφωνα με το υπ' αριθμ./11-05-2010 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Λαμίαςμε σκοπό την εγκατάσταση και λειτουργία μονάδας λεύκανσης ,μερσερισμού, φινιρίσματος κλωστοφαντουργικών προϊόντων και με την υποχρέωση να αποπερατώσει τις εργασίες κατασκευής των κτιριακών της εγκαταστάσεων με ελάχιστη συμφωνημένη κάλυψη 400 τ. μ και να προβεί στη νόμιμη έναρξη λειτουργίας της μονάδας εντός πέντε ετών από της υπογραφής του συμβολαίου όπως αυτό περιγράφεται στο άρθρο 2 του ως άνω συμβολαίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 4458/65 και έτυχε απαλλαγής από τον αναλογούντα φόρο μεταβίβασης ακινήτου.

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ εκδόθηκε η υπ. αρ./30-3-2015 εντολή για τον έλεγχο της εφαρμογής των διατάξεων του Ν 4458/65 **και διαπιστώθηκε** ότι η προσφεύγουσα δεν προέβη στην εγκατάσταση και λειτουργία μονάδας λεύκανσης, ,μερσερισμού, φινιρίσματος κλωστοφαντουργικών προϊόντων στο κρινόμενο ακίνητο αλλά η επιχείρηση εξακολουθεί να λειτουργεί στην οδόόπως προκύπτει από τα στοιχεία του TAXIS του τμήματος ΜΗΤΡΩΟΥ της υπηρεσίας.

Κατόπιν των ανωτέρω από την αρμόδια Δ.Ο.Υ κοινοποιήθηκε Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με την υπ. αρ./12-10-2016 Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α με το οποίο γνωστοποιήθηκαν τα αποτελέσματα του ελέγχου στην προσφεύγουσα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 Ν 4174/2013 προκειμένου να διατυπώσει της απόψεις του επί αυτού.

Η προσφεύγουσα με το υπ. αρ./24-10-2016 υπόμνημα της διατύπωσε τις απόψεις της οι οποίες δεν έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο και στην συνέχεια εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση τροποποίηση της παραπάνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Για την ανωτέρω αγοραπωλησία, δεν καταβλήθηκε φόρος μεταβίβασης σύμφωνα με το άρθρο 4 Ν. 4458/ 1965 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 1 Ν. 742/ 1977, το άρθρο 7 παρ. 2 Ν. 2359/ 1995 , το Ν. 2358/ 1997. το Ν. 2545/1997 .

Σύμφωνα με την παραπάνω διάταξη , η μεταβίβαση κυριότητας γηπέδου κειμένου εντός ΒΙ.ΠΕ , από τον Φορέα Οργάνωσης και Εκμετάλλευσης απαλλάσσεται από κάθε φόρο

συμπεριλαμβανομένου και του φόρου μεταβίβασης. Για την χορήγηση δε της ως άνω φοροαπαλλαγής, ο Ν. 4458/ 1965 δεν θέτει καμία άλλη προϋπόθεση.

2. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 62 του Ν. 3982/2011 και την και ΠΟΛ 1092 / 2012 αντίστοιχα δεν ανακαλείται καμία χορηγηθείσα φοροαπαλλαγή αλλά θεσπίζονται νέοι κανόνες οι όποιοι σύμφωνα και με το άρθρο 76 του ιδίου νόμου δεν έχουν αναδρομική ισχύ.

3. Η έκδοση αδείας για την λειτουργία επιχείρησης του επί του ως άνω γηπέδου δεν αποτελεί προϋπόθεση για την νόμιμη χορήγηση απαλλαγής από τον φόρο μεταβίβασης και άρα η μη έκδοση της αδείας δεν συνιστά λόγο ανάκλησης της χορηγηθείσας απαλλαγής και δεν πρέπει να συγχέεται με τις διατάξεις των άρθρων 62 παρ 1 και 1 παρ 3 του Ν 3982/2001 την και ΠΟΛ 1092 / 2012 .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 1 του Ν 1521/1950 που κυρώθηκε με τον Ν 1587/1950 εφ' εκάστης εξ επαχθούς αιτίας μεταβίβασεως ακινήτου ή εμπραγμάτου επί ακινήτου δικαιώματοςεπιβάλλεται φόρος επί της αξίας αυτών.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ 1 περ. ε' Ν 1521/1950 ο χρόνος υπολογισμού της φορολογητέας αξίας είναι η ημέρα της υπογραφής του οριστικού συμβολαίου ...

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ Ν1587/1950 ο φόρος μεταβίβασης που αναλογεί στο τίμημα μεταβίβασης που αναγράφεται στο συμβόλαιο βαρύνει τον αγοραστή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν 1587/1950 όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 22 του Ν 3842/2010(294Α ορίζει συντελεστής του φόρου μεταβίβασης σε ποσοστό 8% για το μέχρι 20.000 ευρώ τμήμα της αγοραίας αξίας και σε 10% για πέρα του ποσού αυτού τμήμα αυτής... .Με την παράγραφο 1 του άρθρου 11 Ν 4223/2013 ορίζεται συντελεστής 3% επί της φορολογητέας αξίας του ακινήτου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ 3 Ν 1521/1950 για κάθε μεταβίβαση οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται πριν την σύνταξη του συμβολαίου τους να επιδώσουν κοινή δήλωση φόρου μεταβίβασης στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ της περιφέρειας που βρίσκεται το ακίνητο ...το περιεχόμενο της δήλωσης μεταξύ άλλων περιλαμβάνει την φορολογητέα αξία του μεταβιβαζόμενου εμπραγμάτου δικαιώματος είτε αγοραία είτε αντικειμενική...

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ 1 Ν 1521/1950 ο φόρος μεταβίβασης ακινήτου καταβάλλεται ολόκληρος με την υποβολή της σχετικής δήλωσης πριν την υπογραφή του μεταβιβαστικού συμβολαίου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1παρ 1 του Ν 4458/1965 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του Ν 742/1977 ορίζεται ότι δια προεδρικών διαταγμάτων εκδιδόμενων προτάσει των Υπουργών Συντονισμού Βιομηχανίας και Ενέργειας με απόφαση του Εθνικού Συμβουλίου Χωροταξίας και Περιβάλλοντος δύνανται να καθορίζονται δια την βιομηχανική , βιοτεχνική και εν γένει οικονομική ανάπτυξη της χώρας και εις τας διαφόρους περιοχάς αυτής και εντός των πλαισίων των υφισταμένων Σχεδίων και Προγραμμάτων Χωροταξίας και Προστασίας του

Περιβάλλοντος ,Βιομηχανικά Περιοχάι δια την εγκατάσταση εν αυταίς πάσης φύσεως βιομηχανικών ναυπηγοεπισκαυστικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων ως και επιχειρήσεων επεξεργασίας αποθήκευσης και εμπορίας αγροτικών προϊόντων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν 4458/1965 ορίζεται ότι η εγκατάσταση επιχείρησης κατά τα προβλεπόμενα της παρ 1 του άρθρου 1 του ιδίου νόμου σε βιομηχανικές περιοχές γίνεται είτε με μεταβίβαση της κυριότητας ή συστάσεως ετέρου εμπραγμάτου δικαιώματος επί του κτίσματος ή του τμήματος της περιοχής ...

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ 1 του Ν 4458/1965 ορίζεται ότι πάσα δικαιοπραξία αφορώσα την υπό του φορέως του δικαιώματος οργάνωσης και εκμεταλλεύσεως της βιομηχανικής περιοχής κτήση της κυριότητος επί των αναγκαίων δια την ίδρυση αυτής εδαφικών εκτάσεων και συναφών ετέρων εμπραγμάτων δικαιωμάτων ή την υπ. αυτού προς τρίτους μεταβίβασης δικαιώματος κυριότητος ή σύσταση εμπραγμάτων δικαιωμάτων ή την υπ αυτού προς τρίτους μεταβίβαση δικαιώματος κυριότητος ή σύσταση εμπραγμάτων δικαιωμάτων ή εκμισθώσεων ή σύσταση άλλης ενοχικής σχέσεως και εν γένει πάσα εμπράγματος ή ενοχική δικαιοπραξία αφορώσα έκταση προοριζόμενη δια την οργάνωση βιομηχανικής περιοχής απαλλάσσεται παντός φόρου , τέλους εισφοράς ή άλλης επιβαρύνσεως υπέρ του Δημοσίου Ν.Π.Δ.Δ Δήμων Κοινοτήτων και παντός τρίτου υφισταμένων ή επιβληθησομένων εν τω μέλλοντι υποβαλλόμενη εις πάγιον τέλος χαρτοσήμου εκ δραχμών εκατό.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ 3 του Ν 4458/1965 ορίζεται επιχειρήσεις εκ των εν παραγράφω 1 του άρθρου 1 του παρόντος νόμου αναφερομένων μεταφερόμεναι και εγκαθιστάμεναι **εντός βιομηχανικών περιοχών απαλλάσσονται της καταβολής φόρου μεταβιβάσεως** και φόρου εισοδήματος δια το εισπραχθέν ποσό εκ της εκποίησης των μέχρι της μεταφοράς κατεχομένων υπό αυτών οικοπέδων ακινήτων και λοιπών εγκαταστάσεων των υπό τον όρο ότι το προϊόν εκ της τοιαύτης εκποίησης θα χρησιμοποιηθεί εν τω συνόλω δια τας εγκαταστάσεις των εντός της βιομηχανικής περιοχής και εκάστη εκ των επιχειρήσεων **αυτών δεν θέλει παύσει υφιστάμενη επί μία πενταετία από της τελευταίας εκποίησης....**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 2545/1997 ο οποίος αντικαταστάθηκε με τον Ν 742/1977 και την ΠΟΛ 116/15-4-1998οι επιχειρήσεις των άρθρων 1 και 2 εφόσον μεταφέρονται και εγκαθίστανται μέσα σε Β.Ε.Π.Ε απαλλάσσονται από την καταβολή φόρου εισοδήματος για το ποσό που εισπράχτηκε από την εκποίηση των ακινήτων και λοιπών εγκαταστάσεων που κατείχαν μέχρι την μεταφορά υπό τον όρο ότι το ποσό της εκποίησης θα χρησιμοποιηθεί στο σύνολό του για την εγκατάσταση μέσα στις Β.Ε.Π.Ε και ότι η επιχείρηση που έτυχε των απαλλαγών αυτών θα εξακολουθήσει να υπάρχει για μία πενταετία από την τελευταία εκποίηση. Η απαλλαγή αυτή αίρεται αν η επιχείρηση που απηλλάγη έπαυσε την δραστηριότητα που ασκούσε στη Β.Ε.Π.Ε μέσα στην ως άνω πενταετία....

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1092 /2012** καθορισμός προϋποθέσεων και διαδικασίας χορήγησης των κινήτρων τις συνέπειες παραβίασης των όρων χορήγησης τους και κάθε άλλο θέμα σχετικό με την εφαρμογή των διατάξεων των παρ 1 και 3 του άρθρου 62 ν 3982/2001

1. Δικαιούχοι απαλλαγής είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα που έχουν εγκατασταθεί ή πρόκειται να εγκατασταθούν ή να μετεγκατασταθούν εντός του Επιχειρηματικού Πάρκου ΒΙΠΕ, ΒΕΠΕ, ΒΙΠΑ και ΒΙΟΠΑ και ασκούν ή πρόκειται να ασκήσουν επιχειρηματική δραστηριότητα της παρ. 1 του άρθρου 43 Ν 3982/2011.

2. Αντικείμενο της απαλλαγής είναι κάθε σύμβαση αγοραπωλησίας ή δωρεάς έκτασης κατά πλήρη κυριότητα ή κατά επικαρπία που βρίσκεται εντός του Επιχειρηματικού Πάρκου καθώς επίσης και εντός ΒΙΠΕ, ΒΕΠΕ, ΒΙΠΑ και ΒΙΟΠΑ όπως αυτά ορίζονται με την διάταξη της παρ. 9 του άρθρου 62 του Ν 3982/2011.

3. Οι προϋποθέσεις χορήγησης της απαλλαγής είναι σωρευτικά οι ακόλουθες:

α) η μη περαιτέρω μεταβίβαση με οποιαδήποτε αιτία σε τρίτο ή η σύσταση δικαιώματος επικαρπίας υπέρ τρίτου επί της αποκτώμενης για πέντε έτη έκτασης από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης

β) Η έκδοση αδείας λειτουργίας στην αποκτώμενη έκταση επιχειρηματικής δραστηριότητας της παρ. 1 του άρθρου 43 Ν 3982/2011 μέσα σε χρονικό διάστημα **πέντε ετών** από την ημερομηνία υπογραφής καθώς και η μη ανάκληση αυτής μέσα σε χρονικό διάστημα πέντε ετών από την ημερομηνία έκδοσης της.

Σε περίπτωση μη τήρησης των προϋποθέσεων της παρ 3 του παρόντος αίρεται η χορηγηθείσα φορολογική απαλλαγή και ο δικαιούχος υποχρεούται πριν την μεταβίβαση ή τη σύσταση δικαιώματος επικαρπίας επί της αποκτώμενης έκτασης ή εντός προθεσμίας ενός μηνός από την ανάκληση της αδείας λειτουργίας της επιχειρηματικής δραστηριότητας ή την παρέλευση απράκτου του χρονικού διαστήματος των πέντε ετών από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης να εκδοθεί ή άδεια λειτουργίας που προβλέπεται στη περ β της παρ 3 του παρόντος σε υποβολή δήλωσης και καταβολή εφάπαξ του φόρου μεταβίβασης ή δωρεάς κατά περίπτωση που αναλογεί στην αξία του ακινήτου. Ο φόρος υπολογίζεται με βάση την αξία του ακινήτου κατά τον χρόνο άρσης της ανωτέρω απαλλαγής **εκτός και εάν ο φόρος που αναλογεί στην αξία του ακινήτου του χρόνου χορήγησης της απαλλαγής είναι μεγαλύτερος οπότε καταβάλλεται ο μεγαλύτερος αυτός φόρος.**

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται ότι:

1. Για την ανωτέρω αγοραπωλησία, δεν καταβλήθηκε φόρος μεταβίβασης σύμφωνα με το άρθρο 4 Ν. 4458/ 1965 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 1 Ν. 742/ 1977, το άρθρο 7 παρ. 2 Ν. 2359/ 1995 , το Ν. 2358/ 1997. το Ν. 2545/1997 και ο Ν. 4458/ 1965) και για την χορήγηση της ως άνω φοροαπαλλαγής , ο νόμος δεν θέτει καμία άλλη προϋπόθεση.

2. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 62 του Ν. 3982/2011 και την και ΠΟΛ 1092 / 2012 αντίστοιχα δεν ανακαλείται καμία χορηγηθείσα φοροαπαλλαγή αλλά θεσπίζονται νέοι κανόνες οι οποίοι σύμφωνα και με το άρθρο 76 του ιδίου νόμου δεν έχουν αναδρομική ισχύ.

3. Η έκδοση αδείας για την λειτουργία επιχείρησης του επί του ως άνω γηπέδου δεν αποτελεί προϋπόθεση για την νόμιμη χορήγηση απαλλαγής από τον φόρο μεταβίβασης και άρα η μη

έκδοση της αδειάς δεν συνιστά λόγο ανάκλησης της χορηγηθείσας απαλλαγής και δεν πρέπει να συγχέεται με τις διατάξεις των άρθρων 62 παρ 1 και 1 παρ 3 του Ν 3982/2001 την και ΠΟΛ 1092 / 2012 .

Επειδή από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ **διαπιστώθηκε ότι:**

A) Η προσφεύγουσα **δεν έχει μεταφερθεί** στην ΒΙ.ΠΕ ΛΑΜΙΑΣ και δηλώνει ως έδρα της την οδόΛΑΜΙΑ όπως φαίνεται και από τα στοιχεία του ΤΑΧΙΣ της αρμόδιας υπηρεσίας .

B) Η έκδοση αδειάς δεν αποτελεί προϋπόθεση για την νόμιμη χορήγηση απαλλαγής και γι αυτό χορηγήθηκε νόμιμα η απαλλαγή από τον Φ.Μ.Α από την αρμόδια Δ.Ο.Υ

Γ) Η μη έκδοση άδειας όμως συνιστά λόγο άρσης της φοροαπαλλαγής διότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 Ν 4458/65 η εγκατάσταση επιχείρησης κατά τα προβλεπόμενα της παρ 1 του άρθρου 1 του ιδίου νόμου σε βιομηχανικές περιοχές γίνεται είτε με μεταβίβαση της κυριότητας ή συστάσεως ετέρου εμπραγμάτου δικαιώματος επί του κτίσματος ή του τμήματος της περιοχής είτε δια εκμισθώσεως ή ετέρας ενοχικής σχέσεως που πραγματοποιείται υπό όρος συμφωνούντων μεταξύ του φορέως της περιοχής και του ασκούντος την επιχείρηση προσώπου.

Δ) Σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ 2 του υπ. αριθμ. /11-05-2010 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Λαμίαςη προσφεύγουσα **προέβη στην αγορά** του ως άνω περιγραφόμενου ακινήτου **με σκοπό** την εγκατάσταση και λειτουργία μονάδας λεύκανσης ,μερσερισμού, φινιρίσματος κλωστουφαντουργικών προϊόντων και **με την υποχρέωση να αποπερατώσει τις εργασίες κατασκευής των κτιριακών της εγκαταστάσεων** με ελάχιστη συμφωνημένη κάλυψη 400 τ.μ **και να προβεί στη νόμιμη έναρξη λειτουργίας της μονάδας** εντός πέντε ετών από της υπογραφής του συμβολαίου .Η προθεσμία αυτή μπορεί να παραταθεί μόνο μετά από την έγγραφη συναίνεση της πωλήτριας κατά την απόλυτη κρίση αυτής.

Ε) Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου δεν έχει κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ τέτοιο έγγραφο από την αγοράστρια επιχείρηση.

Οι ισχυρισμοί αυτοί της προσφεύγουσας σύμφωνα με όλα τα ως άνω διαλαμβανόμενα είναι αβάσιμοι, **διότι από τον έλεγχο εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του 3 Ν. 4458/ 1965** (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 1 Ν. 742/ 1977, το άρθρο 7 παρ. 2 Ν. 2359/ 1995 , το Ν. 2358/ 1997. το Ν. 2545/1997) **και όχι οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 62 του Ν. 3982/2011**,η δε ΠΟΛ1092 / 2012 είναι ερμηνευτική των ως άνω διατάξεων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 2/12/2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ ΛΑΜΙΑΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Την απόρριψη της από 5/1/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, «.....» ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. /2-12-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΛΑΜΙΑΣ.

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου υπ.αρ.55/2016

Διαφορά φόρου	4.123,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 100%	4.100,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.323,00

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

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 .

