



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 27.06.2016

Αριθμός απόφασης: 2398

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 αριθ. 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 Υπηρεσία 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 με αριθ. πρωτ. 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 από 16.03.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με δ.τ. «.....», με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στον, οδός, αρ., νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά της με αριθμό/2016 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/ 10.02.2016 Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 10.02.2016 Έκθεση Ελέγχου Φ.Μ.Α. Ν.Δ. 1297/72 της Δ.Ο.Υ.
7. Τις από 18.03.2016 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16.03.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενης από τον Αντιπρόεδρο Δ.Σ. και Διευθύνοντα Σύμβουλο αυτής και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./10.02.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους φορολογίας 2007, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρείας κύριος φόρος μεταβίβασης ακινήτου ποσού 339.591,00 €, πλέον πρόσθετος φόρος 120% ποσού 407.509,20 €, ήτοι συνολικό ποσό 747.100,20 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της με αριθ./ 24.12.2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τον έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/92 σχετικά με την χορηγηθείσα απαλλαγή φόρου μεταβίβασης ποσοστού 29/64 εξ αδιαιρέτου ακινήτου και συγκεκριμένα ενός (1) οικοπέδου συνολικής εκτάσεως 1.577,195 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση «.....» ή «.....» του Δήμου στο υπ' αριθ. οικοδομικό τετράγωνο, επί της και στο οποίο υπάρχουν τρεις αποθηκευτικοί χώροι ελαφράς κατασκευής επιφάνειας ο πρώτος 97,00 τ.μ., ο δεύτερος 32,83 τ.μ. και ο τρίτος κατά τον τίτλο κτήσης 525,80 τ.μ. και κατά την πρόσφατη καταμέτρηση 925,80 τ.μ. Πρόκειται για περιουσιακό στοιχείο της προσφεύγουσας που μεταβιβάστηκε κατά την συγχώνευση της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., με την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης «.....», με Α.Φ.Μ. προκειμένου για τη σύσταση ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., δυνάμει του με αριθ./ 29.06.2007 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Στο πλαίσιο της ως άνω συγχωνεύσεως η αξία του εισφερθέντος ακινήτου, σύμφωνα με την από 18.06.2007 Έκθεση εκτίμησης της αρμόδιας Επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920, εκτιμήθηκε στο ποσό των 3.000.000,00 ευρώ με απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτου.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή και να ανακληθεί - ακυρωθεί η με αριθ./2016 προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη είναι αόριστη διότι στηρίζεται στην κρίση της Επιτροπής του άρθρου 9 του Ν.2190/1920 για τον προσδιορισμό της αξίας του μεταβιβασθέντος ακινήτου, όμως στην σχετική έκθεση της ως άνω Επιτροπής δεν προσδιορίζεται ένα το ποσό των 3.000.00,00 ευρώ αφορά το εξ αδιαιρέτου ποσοστό (29/64) που απέκτησε η ανώνυμη εταιρεία ή το συνολικό ακίνητο.
2. Η αντικειμενική αξία του εν λόγω ακινήτου, κατά το χρόνο μεταβίβασης, ανέρχονταν σε 293.113,90 ευρώ και συνεπώς στο ποσό αυτό θα έπρεπε να υπολογιστεί ο φόρος μεταβίβασης.
3. Η φορολογική αρχή ερμήνευσε εσφαλμένα τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 αναφορικά με τη μη πλήρωση των προϋποθέσεων που απαιτούνταν για την απαλλαγή της εταιρείας από το φόρο μεταβίβασης του εν λόγω ακινήτου. Η προσφεύγουσα είχε δηλώσει το συγκεκριμένο ακίνητο σαν αποθηκευτικό χώρο και μάλιστα είχε εκδώσει και θεωρήσει δελτία αποστολής για το σκοπό αυτό.
4. Υπάγεται στην απαλλαγή του φόρου μεταβίβασης, διότι σύμφωνα με την τροποποιημένη παρ. 2 του άρθρου 3 του Ν.Δ. 1297/1972, όπως ισχύει σήμερα, αρκεί το γεγονός ότι το μεταβιβασθέν ακίνητο κατά το χρόνο της ελεγχόμενης μεταβίβασης ανήκε κατά το ποσοστό των 29/64 εξ αδιαιρέτου και χρησιμοποιείτο από τη συγχωνευθείσα εταιρεία με την επωνυμία «.....» και δεν είχε εισφερθεί σ' αυτήν κατά χρήση, οπότε και μόνο θα απαιτείτο πενταετία προηγούμενης χρήσης του. Η Έκθεση Ελέγχου κατέληξε στο ίδιο συμπέρασμα αφού δέχθηκε ότι δεν απεδείχθη η χρήση του μεταβιβασθέντος ακινήτου από την εταιρεία «.....» στην ανώνυμη εταιρεία. Από το βιβλίο αποθήκης όμως αποδεικνύεται πλήρως ότι κατά το χρόνο μεταβίβασης το ακίνητο ανήκε κατά κυριότητα στην εταιρεία «.....» και εντός αυτού υπήρχαν αποθηκευμένα εμπορεύματα της μεταβιβασθείσας εταιρείας. Οι μαρτυρίες γειτόνων δεν μπορούν να στοιχειοθετήσουν απόδειξη τόσο σοβαρή ώστε να αντικρούσουν και ανατρέψουν επίσημα έγγραφα.
5. Οι διάφορες πληροφορίες από τους περιοίκους και τους γείτονες έχουν παρασχεθεί εντελώς αόριστα και χωρίς κάποιο συγκεκριμένο στοιχείο. Το γεγονός ότι το ακίνητο εμφανίζονταν ως μη ηλεκτροδοτούμενο οφείλεται στο γεγονός ότι δεν υπήρχε αριθμός παροχής, αυτό όμως δεν εμπόδιζε τη χρήση του κατά τη διάρκεια της ημέρας ως αποθηκευτικός χώρος εμπορευμάτων και χρησιμοποιημένων παγίων προς φύλαξη.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: *«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 επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ...».*

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, η με αριθ. πρωτ. και ημερομηνία 18.06.2007 έκθεση της εκτιμητικής επιτροπής του αρ. 9 του Κ.Ν. 2190/20 «περί Ανωνύμων Εταιρειών» αφορά την εκτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και τον προσδιορισμό της καθαρής θέσης της με βάσει τον από 30.06.2006 ισολογισμό προκειμένου να συγχωνευθεί με την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης «.....» για σύσταση ανώνυμης εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.Δ.1297/72. Ειδικότερα, στην σελ. 4 της εν λόγω έκθεσης, το β) πάγιο περιουσιακό στοιχείο προς εκτίμηση περιγράφεται ως εξής: «Πρόκειται για τα 29/64 εξ αδιαιρέτου ακινήτου (οικόπεδο και κτίσμα). Πρόκειται για τα 29/64 εξ αδιαιρέτου οικοπέδου συνολικής εκτάσεως 1.577,195, σύμφωνα με το από Δεκεμβρίου 1991 τοπογραφικό διάγραμμα της Αρχιτέκτων Μηχανικού που προσαρτάται στο υπ' αριθ./92 συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου Το ανωτέρω οικόπεδο βρίσκεται στη θέση «.....» ή «.....» του Δήμου, στο υπ' αριθμόν οικοδομικό τετράγωνο, επί της Λεωφόρου αρ. και φαίνεται με τα κεφαλαία αλφαβητικά γράμματα στο προαναφερόμενο τοπογραφικό διάγραμμα και φέρει την από τον νόμο 651/1977 υπεύθυνη δήλωσή της και στο από Δεκέμβριο 2006 τοπογραφικό διάγραμμα του αρχιτέκτονα μηχανικού, με τα κεφαλαία αλφαβητικά γράμματα Στο οικόπεδο υπάρχουν τρεις αποθηκευτικοί χώροι ελαφράς κατασκευής που φαίνονται στα προαναφερόμενα τοπογραφικά διαγράμματα με τα λατινικά στοιχεία ένα (I) δύο (II) και τρία (III), από αυτούς δε ο πρώτος με το λατινικό στοιχείο (I) έχει επιφάνεια 97,00 τ.μ., ο δεύτερος με το λατινικό στοιχείο (II) έχει επιφάνεια 32,83 τ.μ. και ο τρίτος με το λατινικό στοιχείο (III) έχει επιφάνεια κατά τον τίτλο κτήσεως 525,80 τ.μ. και κατά την πρόσφατη καταμέτρηση 925,80 τ.μ. Το εν λόγω ακίνητο κατασχέθηκε κατά το εξ αδιαιρέτου ποσοστό (29/64) δυνάμει δυνάμει της υπ' αριθ.13-6-2000 έκθεσης αναγκαστικής κατάσχεσης ακινήτου περιουσίας του δικαστικού επιμελητού στο Πρωτοδικείο, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./00 απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου, εξεπλειστηριάσθη δυνάμει της υπ' αριθ./25-10-00 έκθεσης, κατεκυρώθη στο όνομα ο οποίος επλειοδότησε για λογαριασμό της εταιρείας «.....» και περιήλθε στην κυριότητα της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με την με αριθμό/1-6-2001 Περίληψη Κατακυρωτικής Έκθεσης 29/64 εξ αδιαιρέτου ακινήτου της συμβολαιογράφου στο οποίο λεπτομερώς περιγράφεται. Σύμφωνα με το υπ' αριθ./2-1-2007 πιστοποιητικό του μεταγραφοφύλακα το ακίνητο αυτό έχει νόμιμα μεταγραφεί στα βιβλία μεταγραφών του Υποθηκοφυλακείου και συγκεκριμένα τόμο/15-11-00 και με αύξων αριθμό και καμία πράξη εκποίησης ή διεκδικητική αγωγή δεν έχει μεταγραφεί στη μερίδα της ΟΕ μέχρι 20/12/2006. Η Επιτροπή αφού έλαβε υπόψη τη θέση, την περιοχή που βρίσκεται το ακίνητο, τις τρέχουσες τιμές στην περιοχή, την αντικειμενική αξία, την οικονομοτεχνική έκθεση του ακινήτου του αρχιτέκτονα μηχανικού, αποτιμά το ως άνω

ακίνητο (οικόπεδο και κτίσμα) σε 3.000.000,00 €». Συνεπώς και αντίθετα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας εταιρείας η ως άνω περιγραφή του προς εκτίμηση ακινήτου διόλου αόριστη είναι αφού προσδιορίζεται με σαφήνεια το ακίνητο και επιπλέον αυτό ακριβώς το περιεχόμενο της ως άνω έκθεσης εκτίμησης έχει μεταφερθεί στην από 10.02.2016 Έκθεση Ελέγχου Φ.Μ.Α. Ν.Δ. 1297/92 της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, στο με αριθ./2.06.2007 καταστατικό σύστασης της «.....» που συνέταξε η συμβολαιογράφος για τη «Συγχώνευση της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972, με σύσταση νέας ανώνυμης εταιρείας με κεφάλαιο ευρώ 10.965.000», και συγκεκριμένα στο άρθρο 36 αυτού, σχετικά με την κάλυψη – καταβολή μετοχικού κεφαλαίου, αναφέρεται ως τίμημα του ως άνω ακινήτου το ποσό των 3.000.000 €.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 1 του Ν.1521/1950 (ο οποίος κυρώθηκε με το Ν.1587/1950) περί φόρου μεταβίβασης ακινήτων – πλοίων: «Εφ' εκάστης εξ' επαχθούς αιτίας μεταβιβάσεως ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου δικαιώματος ως και επί μεταβιβάσεως πλοίου υπό ελληνικής σημαίας επιβάλλεται φόρος επί αξίας αυτών».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ίδιου ως άνω νόμου σχετικά με την αξία του ακινήτου: «1. Διά τον καθορισμό της αξίας του ακινήτου ή του πραγματικού δικαιώματος επί του ακινήτου ή του πλοίου λαμβάνεται υπ' όψει: ε) ημέρα της υπογραφής του οριστικού συμβολαίου εις τας λοιπάς περιπτώσεις. 2. Δια τον προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου ή του πραγματικού επί του ακινήτου δικαιώματος ή του πλοίου λαμβάνονται υπ' όψει και συνεκτιμώνται τα στοιχεία μεταβιβάσεων παρομοίων περουσιακών στοιχείων τα οποία προκύπτουν εξ' ετέρων συμβολαίων ή εξ' εκτιμήσεως γενομένης δια την επιβολήν του φόρου κληρονομιών δωρεών και προικών ή εξ' άλλων εκτιμήσεων. Εν περιπτώσει καθ' ην ελλείπουν τα στοιχεία ταύτα ή κατά την κρίσιν του Οικ. Εφόρου τα υπάρχοντα είναι ανεπαρκή ή απρόσφορα ενεργείται υπό τούτου προσδιορισμός της αξίας δια χρήσεως παντός άλλου μέσου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ως άνω νόμου: «1. Δι' εκάστην μεταβίβασιν οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται προ της συντάξεως του συμβολαίου των, να επιδώσωσι κοινήν δήλωσιν φόρου μεταβιβάσεως, προς τον Οικον. Έφορον της περιφέρειας εν η κείται το ακίνητον».

Επειδή, με το Ν.Δ. 1297/1972, όπως ισχύει, περί παροχής φορολογικών κινήτρων δια τη συγχώνευση ή μετατροπή επιχειρήσεων προς δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων: «Άρθρον 1. Οι διατάξεις του παρόντος εφαρμόζονται επί συγχωνεύσεως ή μετατροπής επιχειρήσεων, οποιασδήποτε μορφής, σε ανώνυμη εταιρεία ή προς το σκοπό ίδρυσης ανώνυμης εταιρείας, καθώς και επί συγχωνεύσεως ή μετατροπής επιχειρήσεων, οποιασδήποτε μορφής, εφόσον σε αυτές δεν περιλαμβάνεται ανώνυμη εταιρεία, σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή προς το σκοπό ίδρυσης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης. Άρθρον 3. Προκειμένου περί

ακινήτων ανηκόντων και χρησιμοποιουμένων από την συγχωνευομένην ή μετατρεπομένην επιχείρησιν και εισφερομένων εις την συγχωνεύουσαν ή την συνιστωμένην εταιρείαν, η απαλλαγή από του φόρου μεταβίβασης χωρεί υπό την προϋπόθεσιν ότι τα εισφερόμενα ακίνητα θα χρησιμοποιηθούν δια τας ανάγκας της συγχωνεύσεως ή της συνιστωμένης εταιρείας τουλάχιστον επί μίαν πενταετίαν από της συγχωνεύσεως ή μετατροπής. Η ανωτέρω απαλλαγή από του φόρου μεταβίβασης ακινήτων περιλαμβάνει και την περίπτωση καθ'ήν το εισφερόμενον εις την συγχωνεύουσαν ή την συνιστωμένην εταιρείαν ακίνητον, είχαν εισφερθή κατά χρήσιν εις την συγχωνευομένην ή μετατρεπομένην εταιρείαν και αποδεδειγμένως είχε χρησιμοποιηθή δια τας ανάγκας αυτής επί μίαν πενταετίαν προ της συγχωνεύσεως ή μετατροπής υπό την προϋπόθεσιν ότι θα χρησιμοποιηθή δια τας ανάγκας της συγχωνεύσεως ή της συνιστωμένης εταιρείας τουλάχιστον επί μίαν πενταετίαν από της συγχωνεύσεως ή μετατροπής.».

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Κεφαλαίου: «Προκειμένου για ακίνητα τα οποία εισφέρονται στη συγχωνεύουσα ή συνιστώμενη εταιρία, η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης χορηγείται υπό τις εξής προϋποθέσεις:

A) Τα εισφερόμενα ακίνητα να ανήκουν κατά πλήρη κυριότητα στη συγχωνευόμενη ή μετατρεπόμενη επιχείρηση και να χρησιμοποιούνται από αυτήν κατά το χρόνο συγχώνευσης ή μετατροπής, ή, αν είχαν εισφερθεί κατά χρήση σε αυτή, να έχουν αποδεδειγμένα χρησιμοποιηθεί για τις ανάγκες της επί μια πενταετία από τη συγχώνευση ή μετατροπή και

B) Τα εισφερόμενα ακίνητα να χρησιμοποιηθούν για τις ανάγκες της συγχωνεύουσας ή συνιστώμενης εταιρίας τουλάχιστον για μια πενταετία από τη συγχώνευση ή τη μετατροπή.

... Επισημαίνουμε ότι η απόδειξη της συνδρομής των προϋποθέσεων της απαλλαγής είναι θέμα πραγματικό, αναγόμενο στην κρίση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από 10.02.2016 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., η ελεγχόμενη Α.Ε. δήλωσε την 06.07.2007 το ακίνητο ως εγκατάσταση εσωτερικού - αποθηκευτικό χώρο, όμως στο έντυπο Ε2 των οικ. ετών 2009, 2010, 2011 & 2012 συμπεριέλαβε το ακίνητο με την ένδειξη «KENO» καθώς επίσης δεν είχε δηλώσει ιδιοχρησιμοποίηση του εν λόγω ακινήτου σε καμία από τις ανωτέρω διαχειριστικές περιόδους. Επιπλέον, κατόπιν αυτοψίας που ο έλεγχος πραγματοποίησε διαπίστωσε ότι στο εξωτερικό του δεν έφερε κανένα διακριτικό της εταιρείας (επιγραφή, επωνυμία κτλ), ενώ υπήρχε ένα σκουριασμένο λουκέτο στην πόρτα και η γενική εικόνα που παρουσίαζε μαρτυρούσε πως το συγκεκριμένο ακίνητο έχει να χρησιμοποιηθεί πολλά χρόνια, γεγονός που επιβεβαίωσαν οι περίοικοι (συγκεκριμένα επιχειρήσεις που στεγάζονταν στο ίδιο οικονομικό τετράγωνο). Κατόπιν αυτών, ο έλεγχος έκρινε ότι η ελεγχόμενη δεν πληροί τις προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν.Δ. 1297/72 για απαλλαγή της από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου αφού δεν χρησιμοποίησε το εισφερόμενο ακίνητο για πενταετία και για τις ανάγκες της εταιρείας «.....».

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 10.02.2016 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική

πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές κι πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 16.03.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στον οδός, αρ.

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

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΜΑ με αριθ. /2016

Διαφορά φόρου	339.591,00 €
Συν πρόσθετος φόρος 120%	407.509,20 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	747.100,20 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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 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).