



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604521
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

2/2/2016

Αριθμός απόφασης:

279

**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 αριθμ. 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 Υπηρεσίας 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 αριθμ. 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 13/10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ....., με έδρα επι της οδούΑΘΗΝΑ νομίμως εκπροσωπούμενης από τον Πρόεδρο του Δ.Σ ΚΑΙ Διευθύνοντα Συμβούλου αυτήςμε ΑΦΜ κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδόςκατά της υπ' αριθ.....πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου-άρση απαλλαγής Ν 1297/72 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... έτους 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. υπ' αριθ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου-άρση απαλλαγής Ν 1297/72 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.έτους 2007 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17/7/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 28/1/2016 εισήγηση τουτμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 13/10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ..... νομίμως εκπροσωπούμενης από τον Πρόεδρο του Δ.Σ ΚΑΙ Διευθύνοντα Συμβούλου αυτήςμε 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου-άρση απαλλαγής Ν 1297/72 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.έτους 2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος μεταβίβασης ποσού 215.974,47 €, πλέον 259.169,36 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν εντολής ελέγχου της αρμοδίας Δ.Ο.Υ για τον έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν 1297/92 για χορηγηθείσα απαλλαγή φόρου μεταβίβασης οικοπέδου άρτιου και οικοδομήσιμου επιφάνειας 2.001,86 τ.μ που βρίσκεται εντός του εγκεκριμένου σχεδίου του δήμου Αμαρουσίου Αττικής στη θέση «.....» στην διασταύρωση των οδώνκαι που αποτελεί περιουσιακό στοιχείο της προσφεύγουσας ,η οποία προέκυψε από την συγχώνευση των α)και της β)όπου το υπό κρίση ακίνητο εισφέρθηκε -μεταβιβάστηκε από την α)..... μετά του συνόλου των περιουσιακών της στοιχείων στην συνιστώμενη δύναμει του υπ. αρ.συμβολαίου της συμβολαιογράφου Αθηνών..... Στο πλαίσιο της ως άνω συγχωνεύσεως η αξία του εισφερθέντος ακινήτου εκτιμήθηκε από την αρμόδια επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν 2190/1920 στο ποσό των 2.000.000,00 ευρώ με απαλλαγή από τον εν λόγω φόρο.

Στην συνέχεια δύναμει της υπ. αρ.έκθεσης αναγκαστικού πλειστηριασμού της συμβολαιογράφου Αθηνών..... το υπό κρίση ακίνητο πλειστηριάστηκε και κατακυρώθηκε κατά ποσοστό 1/3 εξ αδιαίρετου στις εταιρείες :α)β)και γ)αντί του συνολικού ποσού 1.23.650,00 ευρώ.

Επίσης σύμφωνα με το υπ. αρ.πίνακα κατάταξης δανειστών της ίδιας Συμβολαιογράφου κατετάγησαν συμμέτρως οι 127 αναγγελλθέντες εργαζόμενοι το Γ Ταμείο Είσπραξης Εσόδων ΙΚΑ –ΕΤΑΜ(λόγω ανεπάρκειας του εκπλειστηριάσματος στο ποσό των 91.055,00 ευρώ) και η Δ.Ο.Υ..... Επομένως βάσει των διατάξεων του Ν.Δ 1297/72 αίρεται η φορολογική απαλλαγή λόγο πλειστηριασμού διότι έπαυσε να χρησιμοποιείται από την εταιρεία προ της παρόδου της πενταετίας με συνέπεια η φορολογητέα αξία της δήλωσης ΦΜΑ διαμορφώνεται 2.000.000,00 ευρώ μείον -91.055,00=1.908.945,00 ευρώ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Την μη τήρηση της διαδικασίας όπως ορίζεται από το άρθρο 28 παρ 1 του Ν

4174/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 20 παρ 2 του Συντάγματος διότι δεν της κοινοποιήθηκε προ του οριστικού καταλογισμού σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

2. Την γενική αρχή του δικαίου που συνιστά και πάγιο νομολογιακό κανόνα «ουδείς υποχρεούται στα αδύνατα» δηλαδή η μη χρησιμοποίηση του επίμαχου ακινήτου ουδόλως οφείλεται σε ίδια πρωτοβουλία αλλά συνέβη αναγκαστικώς κατόπιν επιστρώσεων αναγκαστικού πλειστηριασμού.
3. Τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 Ν. Δ 1297/1972.. μέρος του προϊόντος της εκποίησης ύψους 91.055,00 ευρώ καταβλήθηκε στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ λόγω ανεπάρκειας του εκπλειστηριάσματος, η οποία οφείλεται στην προνομιακή ικανοποίηση των εργατικών απαιτήσεων των εργαζομένων ήτοι συνδέεται με την κυριαρχική επιλογή του νομοθέτη ,άλλως ουδόλως επιλέχτηκε από την εταιρεία να μην ικανοποιηθούν ολοσχερώς οι απαιτήσεις του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ όπου και θα ενέπιπταν ευθέως στο πεδίο της απαλλακτικής διάταξης.
4. Από την υπ. αρ.έκθεση αναγκαστικού πλειστηριασμού της συμβολαιογράφου Αθηνώνπροκύπτει ότι το υπό κρίση ακίνητο πλειστηριάστηκε αντί αξίας ύψους 1.023.650,00 ευρώ, επομένως η επισήμως υποτυπωθείσα αξία του κατά τον χρόνο άρσεως της απαλλαγής από τον Φ.Μ.Α ανέρχεται αναντίρρητα στο ως άνω ποσό.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 παρ.1« Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι « Η φορολογική διοίκηση γνωστοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά, να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την παραλαβή της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 1 του Ν 1521/1950 που κυρώθηκε με τον Ν 1587/1950 εφ εκάστης εξ επαχθούς αιτίας μεταβιβάσεως 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 4 του Ν 1587/1950 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 2 του Ν 2891/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ 3 του άρθρου 13 του Ν 2948/2001 και ορίζει ότι ο συντελεστής του φόρου μεταβίβασης ορίζεται σε ποσοστό 7% για το μέχρι 15.000 ευρώ τμήμα της αγοραίας αξίας και σε 9% για πέρα του ποσού αυτού τμήμα αυτής... οι ανωτέρω συντελεστές προσαυξάνονται από 7% σε 9% και από 9% σε 11% αντίστοιχα

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 το άρθρο 41 παρ 3 του Ν 1249/1982 ...**κατ εξαίρεση σε περίπτωση που στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο το τίμημα** ή επί αναγκαστικού ή εκούσιου πλειστηριασμού το εκπλειστηρίασμα είναι μεγαλύτερο της αξίας του ακινήτου που προκύπτει με την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου ο φόρος μεταβίβασης **υπολογίζεται με βάση το τίμημα** ή το εκπλειστηρίασμα αντίστοιχα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 Ν.Δ 1297/1972 ορίζεται ότι εφαρμόζονται επί συγχωνεύσεως ή μετατροπής επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής σε ανώνυμη εταιρεία ή προς σκοπό ίδρυσης ανώνυμης εταιρείας καθώς και επί συγχωνεύσεως ή μετατροπής επιχειρήσεων, οποιασδήποτε μορφής ,εφόσον σε αυτές δεν περιλαμβάνονται ανώνυμη εταιρεία σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή προς σκοπό ίδρυσης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 Ν.Δ 1297/1972...προκειμένου επί ακινήτων χρησιμοποιούμενων από την συγχωνευόμενη ή μετατρεπόμενη επιχείρηση και εισφερόμενων εις την συγχωνεύουσα ή στην συνιστώμενη εταιρεία **η απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης χωρεί** υπό την προϋπόθεση ότι τα εισφερόμενα ακίνητα **θα χρησιμοποιηθούν** για τις ανάγκες της συγχωνεύουσας ή της συνιστώμενης εταιρείας **τουλάχιστον επί μία πενταετία** από της συγχωνεύσεως ή της μετατροπής.

Η ανωτέρω απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων περιλαμβάνει και την περίπτωση καθ' ην το εισφερόμενο εις την συγχωνεύουσα ή την συνιστώμενη εταιρεία ακίνητο είχε εισφερθή κατά χρήση εις την συγχωνευόμενη ή μετατρεπόμενη εταιρεία και αποδεδειγμένως είχε χρησιμοποιηθεί για τις ανάγκες αυτής επί μία πενταετία προ της συγχωνεύσεως ή της μετατροπής αυτής υπό την προϋπόθεση ότι θα χρησιμοποιηθεί για τις ανάγκες της συγχωνεύουσας ή της συνιστώμενης εταιρείας τουλάχιστον επί μία πενταετία από της συγχωνεύσεως ή της μετατροπής.

Κατά την διάρκεια της πενταετίας επιτρέπεται όπως η συγχωνεύουσα ή συνιστώμενη εταιρεία υπό την προϋπόθεση ότι δεν μεταβάλλεται το κύριο αντικείμενο των εργασιών της:

α. εκμισθώνει τα ακίνητα

β. εκποιεί τα συνεπεία συγχωνεύσεως ή μετατροπής αποκτώμενα ακίνητα υπό την προϋπόθεση ότι το προϊόν της εκποίησης θα χρησιμοποιηθεί εντός προθεσμίας δύο ετών από της εκποίησης δια την απόκτηση ακινήτων ή ετέρων καινούργιων παγίων στοιχείων ίσης τουλάχιστον αξίας τα οποία εξυπηρετούν τις ανάγκες της επιχείρησης ή δια εξόφληση οφειλών εκ δανείων και πιστώσεων προς τραπεζικά ιδρύματα φορολογικών υποχρεώσεων προς το δημόσιο ως και ασφαλιστικών εισφορών προς τα ασφαλιστικά ιδρύματα και ταμεία υφισταμένων κατά την εκποίηση των ακινήτων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 Ν.Δ 1297/1972 **εις περίπτωση καθ ην η συγχωνεύουσα ή νέα εταιρεία ήθελε διαλυθεί καθ οιονδήποτε τρόπο προ της παρόδου της πενταετίας** από της συγχωνεύσεως ή συστάσεως **αύτη υποχρεούται** εις την καταβολή φόρου ή τέλους υπέρ του δημοσίου ή τρίτου **ούτινος η απαλλαγή ή αναβολή καταβολής προβλέπεται** υπό των διατάξεων των άρθρων 2 και 3εν τη περιπτώσει τούτη α) ο μεν φόρος εισοδήματος επι της κατά το άρθρο 2 υπεραξίας υπολογίζεται..... β) οι λοιποί φόροι, τέλη χαρτοσήμου ή εισφορές υπέρ του δημοσίου ή τρίτου υπολογίζονται βάσει των συντελεστών των ισχυόντων κατά τον χρόνο της συγχωνεύσεως ή της συστάσεως της εταιρείας..... **Κατά την προηγούμενη** παράγραφο φόροι και τέλη καταβάλλονται άνευ προσαύξεσιν λόγω εκπροθέσμου δια δηλώσεως της υπόχρεου εταιρείας υποβαλλόμενης εις τον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο εντός της προθεσμίας **δύο μηνών** από της διαλύσεως της κατά το ειδικότερων δι' αποφάσεως του Υπουργού Οικονομικών οριζόμενα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 Ν.Δ 1297/1972 **στην περίπτωση μη τηρήσεως** α) **των προϋποθέσεων του άρθρου 4 του ως άνω Ν.Δ** αίρονται αυτοδικαίως οι υπό του παρόντος παρεχόμενες φορολογικές απαλλαγές ή διευκολύνσεις β) του άρθρου 3 προϋποθέσεων αίρονται αυτοδικαίως οι υπό του παρόντος παρεχόμενες φορολογικές απαλλαγές ή διευκολύνσεις οι αναλογούσες εις την αξία του εκποιούμενου ακινήτου και καθ μέρος το προϊόν της εκποίησης δεν διατίθεται κατά τα εν τη περιπτώσει β) του τελευταίου εδαφίου του άρθρου οριζόμενα.

Επειδή ο αναγκαστικός πλειστηριασμός του υπό κρίση ακινήτου πραγματοποιήθηκε την 27/7/2011 η δε δήλωση Φ.Μ.Α υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ την 11/12/2007 χωρίς να καταβληθεί ο αναλογών φόρος **η προσφεύγουσα είχε την υποχρέωση** εφόσον εξέλιπαν οι προϋποθέσεις της απαλλαγής να υποβάλλει νέα δήλωση Φ.Μ.Α εντός δύο μηνών και να αποδώσει τον οφειλόμενο φόρο, ο ισχυρισμός της ότι δεν τηρήθηκε η διαδικασία όπως ορίζεται από το άρθρο 28 παρ 1 του Ν 4174/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 20 παρ 2 του Συντάγματος διότι δεν κοινοποιήθηκε προ του οριστικού καταλογισμού σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι αβάσιμος βάση των προαναφερόμενων διατάξεων του ΝΔ1297/72..

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται τις γενικές αρχές του δικαίου ότι «ουδείς υποχρεούται στα αδύνατα» δηλαδή η μη χρησιμοποίηση του επίμαχου ακινήτου ουδόλως οφείλεται σε ίδια πρωτοβουλία αλλά συνέβη αναγκαστικώς κατόπιν επιστεύσεως αναγκαστικού πλειστηριασμού, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι αόριστος και αβάσιμος, διότι οι ως άνω αναγραφόμενες

διατάξεις του Ν.Δ 1297/1972 είναι σαφείς ως προς τις προϋποθέσεις απαλλαγής και ως προς τις υποχρεώσεις του απαλλασσόμενου όταν αυτές παύσουν να υφίστανται η δε φορολογική αρχή είναι δέσμια της στενής εφαρμογής των φορολογικών νόμων .

Επειδή ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την φορολογητέα αξία του υπό κρίση ακινήτου έλαβε υπόψη τον με αρ.πίνακα κατάταξης δανειστών της συμβολαιογράφου Αθηνών..... αφαίρεσε το ποσό των 91.055,00 ευρώ **που διατέθηκε για τις απαιτήσεις του Γ΄ Ταμείου Είσπραξης Εσόδων ΙΚΑ ως υποχρέωση σε Ασφαλιστικά Ταμεία** εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 3 ΝΔ 1272/72. Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας , ότι λόγω ανεπάρκειας του εκπλειστηριάσματος, η οποία οφείλεται στην προνομιακή ικανοποίηση των εργατικών απαιτήσεων των εργαζομένων και που συνδέεται με την κυριαρχική επιλογή του νομοθέτη και αφ ης στιγμής υφίσταται ρητή νομοθετική επιταγή περί προνομιακού προσδιορισμού του προϊόντος της εκποίησης σε αυτή την κατηγορία αναγγελλθέντων πιστωτών , ουδόλως επιλέχθηκε από την εταιρεία να μην ικανοποιηθούν ολοσχερώς οι απαιτήσεις του ΙΚΑ-TEAM όπου και θα ενέπιπταν ευθέως στο πεδίο της απαλλακτικής διάταξης κατά συνέπεια η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε παρανόμως αγνοώντας τα ανωτέρω , είναι παντελώς αβάσιμος και αόριστος διότι ρητά εφαρμόστηκαν οι ισχύουσες προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 3 περ. β) ΝΔ 1297/72.

Επειδή για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του υπό κρίση ακινήτου ελήφθησαν υπόψη οι διατάξεις του άρθρου 5 παρ 1 ΝΔ 1297/72 (εις περίπτωση καθ ην η συγχωνεύουσα ή νέα εταιρεία ήθελε διαλυθεί καθ οιονδήποτε τρόπο προ της παρόδου της πενταετίας από της συγχωνεύσεως ή συστάσεως αυτή υποχρεούται εις την καταβολή φόρου ή τέλους υπέρ του δημοσίου ή **τρίτου ούτινος η απαλλαγή ή αναβολή καταβολής προβλέπεται** υπό των διατάξεων των άρθρων 2)για την επιβολή του καταλογιζόμενου Φ.Μ.Α ως αξία του ακινήτου ελήφθη αυτή της δήλωσης που υποβλήθηκε με αρ. 3433/11-12-2007 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ποσού 2.000.000,00 ευρώ με απαλλαγή από τον αναλογούντα φόρο. Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι παράνομη διότι ,από την υπ. αρ.έκθεση αναγκαστικού πλειστηριασμού της συμβολαιογράφου Αθηνώντο υπό κρίση ακίνητο πλειστηριάστηκε αντί αξίας ύψους 1.023.650,00 ευρώ, επομένως η επισήμως υποτυπωθείσα αξία του κατά τον χρόνο άρσεως της απαλλαγής από τον Φ.Μ.Α ανέρχεται αναντίρρητα στο ως άνω ποσό είναι αβάσιμος βάση των προαναφερόμενων διατάξεων .

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 17/7/2015 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Ν.επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου-άρση απαλλαγής Ν 1297/72κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και 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 από 13/10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με έδρα επί της οδούΑΘΗΝΑ νομίμως εκπροσωπούμενης από τον Πρόεδρο του Δ.Σ ΚΑΙ Διευθύνοντα Συμβούλου αυτήςκατά της υπ' αριθ.πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου-άρση απαλλαγής Ν 1297/72 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.έτους 2007.

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

Επί οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου-άρση απαλλαγής Ν 1297/72

Διαφορά φόρου	215.974,47
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	259.169,36
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	475.143,83

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
α/α

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).