



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα:17/9/2015

Αριθμός απόφασης:3831

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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 29-4-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ:, με έδρα την οδό, κατά της από. 31-3-2015 υπ'αριθμ.Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας

Ακινήτου (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) Ν.4223/2014 έτους 2014 με αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-3-2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 17/9/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29/4/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ανωνύμου 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:

Την υπ'αριθμ./31-3-2015 Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων- πράξη προσδιορισμού φόρου του Ν.4223/2014 έτους 2014 με αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-3-2015, για ποσά των κυρίου φόρου 6.386,54 και συμπληρωματικού φόρου 186.624,65 ευρώ.

Ο προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ'αριθμ./31-3-2015 Δήλωσης Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - πράξη προσδιορισμού φόρου του Ν.4223/2014 έτους 2014 με αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-3-2015, για ποσά των κυρίου φόρου 6.386,54 και συμπληρωματικού φόρου 186.624,65 ευρώ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Η προσφεύγουσα έχει συγχωνεύσει με απορρόφηση με βάση την συμβολαιογραφική πράξη-19/09/2003 της Συμβ/φου Αθηνών κ.την εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις των ν.2166/1993,ν.2992/2002,ν.3049/2002 και ν.2190/1920. Η απορροφημένη εταιρεία έχει εισφέρει 42 ακίνητα στην απορροφώσα ως συνέπεια της συγχώνευσης, τα οποία δηλώνονται από την προσφεύγουσα διότι αυτή είναι πλέον η καθολική διάδοχος της απορροφημένης μετά τη συγχώνευση.

Τα ακίνητα αυτά υπάγονται σε σύμβαση που συνάφθηκε κατά τις διατάξεις του ν.4171/1961 και του ν.δ. 2687/1953 και κυρώθηκε με το ν.δ. 1211/1972(ΦΕΚ 130/1972,τεύχος (Α), η οποία αναθεωρήθηκε κατά τις διατάξεις του ν.207/1975 και επί τη βάση των επιταγών του άρθρου 107 του Συντάγματος και τροποποιήθηκε με την από 10/04/1979 τροποιοητική Σύμβαση(ΦΕΚ75/1979, τεύχος (Α). Σύμφωνα με το άρθρο 8 της ανωτέρω από 22/07/1972 Συμβάσεως προβλέπονται ρητές απαλλαγές από ορισμένους φόρους, τέλη, δικαιώματα εισφορών, ακινήτων κλπ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 4223/2013, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο, ορίζονται τα εξής: Απαλλαγές από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.

«1. Απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. τα δικαιώματα στα ακίνητα που ανήκουν:

α) Στο Δημόσιο, στο Ταμείο Αξιοποίησης της Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου (Τ.Α.Ι.ΠΕ.Δ.), στην Εταιρεία των Ακινήτων του Δημοσίου (ΕΤ.Α.Δ. Α.Ε.) και στην εταιρεία «Παράκτιο Αττικό Μέτωπο Α.Ε.» με την επιφύλαξη της παραγράφου 7 του άρθρου 2.

β) Σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.), που εντάσσονται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, καθώς και σε Ο.Τ.Α. και

ιδιοχρησιμοποιούνται ή παραχωρούνται δωρεάν στο Δημόσιο. Οι ανώνυμες εταιρείες της Γενικής Κυβέρνησης, με την επιφύλαξη της προηγούμενης περίπτωσης, δεν απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α..

γ) Σε ξένα κράτη, εφόσον το ακίνητο χρησιμοποιείται για την εγκατάσταση πρεσβείας ή προξενείου του ξένου κράτους ή για την εγκατάσταση πρεσβευτή, πρόξενου και λοιπών διπλωματικών αντιπροσώπων και πρακτόρων του ξένου κράτους, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

δ) Σε Ν.Π.Δ.Δ. που δεν εντάσσονται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης και ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση μορφωτικού, εκπαιδευτικού, πολιτιστικού, αθλητικού, θρησκευτικού, φιλανθρωπικού και κοινωφελούς σκοπού ή παραχωρούνται δωρεάν στο Δημόσιο.

ε) Σε Ν.Π.Ι.Δ. που δεν εντάσσονται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση μορφωτικού, εκπαιδευτικού, πολιτιστικού, αθλητικού, θρησκευτικού, φιλανθρωπικού και κοινωφελούς σκοπού ή παραχωρούνται δωρεάν στο Δημόσιο.

στ) α) Σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες των γνωστών θρησκειών και δογμάτων κατά την παρ. 2 του.

άρθρου 13 του Συντάγματος και ιδιοχρησιμοποιούνται για την εκπλήρωση του λατρευτικού, θρησκευτικού και κοινωφελούς έργου τους.

στ) (β) Στις υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, κείμενα εντός ή εκτός αυτού.

ζ) Στα νομικά πρόσωπα που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς διοίκησης και διαχείρισης του ν. 3647/2008 (Α' 37) και ιδιοχρησιμοποιούνται.

2. Απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. και τα δικαιώματα στα ακίνητα για τα οποία:

α) Υφίσταται απαγόρευση οποιασδήποτε χρήσης, σύμφωνα με τον ισχύοντα Πολεοδομικό Σχεδιασμό, ιδίως ρυμοτομικό βάρος, ρυμοτομική απαλλοτρίωση, δέσμευση ακινήτου για κοινωφελή ή κοινόχρηστο σκοπό ή για λόγους προστασίας μνημείων και αρχαιοτήτων, ιδίως αρχαιολογική δέσμευση για ανασκαφές, κήρυξη αρχαιολογικού χώρου, καθώς και για λόγους προστασίας του περιβάλλοντος, που έχει επιβληθεί από φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, αποκλειστικά κατά το μέρος για το οποίο υφίσταται η ως άνω απαγόρευση. Σε περίπτωση μερικής απαγόρευσης χρήσης ακινήτου εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. μειώνεται κατά τριάντα τοις εκατό (30%). Σε περίπτωση μερικής απαγόρευσης χρήσης ακινήτου εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού, ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. μειώνεται κατά εξήντα τοις εκατό (60%).

β) Έχει διαταχθεί με αμετάκλητη δικαστική απόφαση η αποδέσμευση από απαλλοτρίωση ή ρυμοτομικό βάρος ή δέσμευση κάθε είδους και δεν έχει εκδοθεί σχετική πράξη της Διοίκησης για την ως άνω αποδέσμευση.

γ) Έχει εκδοθεί αμετάκλητη δικαστική απόφαση ή οριστική διοικητική πράξη αποζημίωσης για απαλλοτρίωση ή ρυμοτομικό βάρος ή δέσμευση κάθε είδους και δεν έχει καταβληθεί η αποζημίωση μετά από ένα (1) έτος από το έτος έκδοσης της παραπάνω απόφασης.

Οι παραπάνω απαλλαγές ή μειώσεις από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της πλήρους αποζημίωσης σχετικά με τα δικαιώματα της παραγράφου 2 του άρθρου 1.

3. Κάθε άλλη διάταξη, γενική ή ειδική, που αφορά απαλλαγές από φόρους ή τέλη, δεν εφαρμόζεται για τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακίνητης Περιουσίας, με εξαίρεση τις συμβάσεις παραχώρησης του Δημοσίου που έχουν κυρωθεί με νόμο μέχρι την κατάθεση στη Βουλή του σχεδίου του παρόντος νόμου, εφόσον σε αυτές είχε προβλεφθεί η πλήρης απαλλαγή από φόρους ακίνητης περιουσίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 69 του Ν. 2190/1920 αναφέρει ότι από τη δημοσίευση της συγχώνευσης η απορροφημένη υποκαθίσταται αυτοδικαίως και άνευ άλλης διατύπωσης σε όλα τα δικαιώματα και της υποχρεώσεις και εξομοιώνεται με καθολική διαδοχή από την απορροφώσα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Ν. 4223/2013 Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του ν. 3427/2005 (Α' 312):

αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 και

ββ) για τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 και 2014.

Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη «Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.» έτους 2014, η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις την παράγραφο 6 του άρθρου 8 του Ν.Δ. 1211/1972 Η Εταιρεία απαλλάσσεται παντός φόρου, τέλους εισφοράς ή δικαιώματος, (πλην των ανταποδοτικών τοιούτων) υπέρ Δήμων, Κοινοτήτων ή άλλων Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου, επιβαλλομένων επί: α) των προϊόντων της, των εξαγομένων εις την αλλοδαπήν ή υπαγομένων υπό καθεστώς διαμετακομίσεως (TRANSIT), ή διατιθεμένων υπό τοιούτο καθεστώς, β) των πρώτων υλών και εν γένει επί των περιουσιακών αυτής στοιχείων. Στην παράγραφο 3 του άρθρου 10 του ως άνω Ν.Δ. αναφέρεται ότι αι περιωρισμένης χρονικής ισχύος διατάξεις της κειμένης νομοθεσίας, δι' ης παρέχονται ευεργετήματα, διευκολύνσεις και κίνητρα εις βιομηχανικά επενδύσεις, εφαρμόζονται και επίσης η παρούσα σύμβασις επενδύσεως, παρατεινομένης ειδικώς διά την περίπτωσιν ταύτην της ισχύος των διατάξεων τούτων, οριζομένου ότι αι ως άνω διατάξεις θα εφαρμόζονται και επί των περιών η παρούσα σύμβασις επενδύσεων επί όσον χρόνον εις τας διατάξεις ταύτας ορίζεται, του χρόνου τούτου αρχομένου από της ενάρξεως της παραγωγικής δράσεως του Διύλιστηρίου.

Επειδή, με την αναθεώρηση της από 22-7-1972 υπογραφείσης συμβάσεως μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Εταιρείας «..... κυρωθείσης δια του Ν.Δ. 1211/1972, (ΦΕΚ 75/17-4-1979) στο άρθρο 5 αναφέρονται τα εξής: Εις το άρθρο 10 της από 22-7-1972 συμβάσεως προστίθεται παράγραφος 6, έχουσα ως ακολούθως: «6. Η εν παραγράφω 5 του παρόντος άρθρου αναφερόμενη παγιοποίησης της ισχύος των εν αυτή αναφερομένων διατάξεων, επί 10 έτη από της ενάρξεως της παραγωγικής δράσεως του Διύλιστηρίου, λήγει την 31^η Δεκεμβρίου 1983».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 29/04/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία «.....»

ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάσει την παρούσα απόφαση.

ΕΝ.Φ.Ι.Α.(Ν. 4223/2013) Κύριος Φόρος 6.386,54 Συμπληρωματικός φόρος 186.624,65

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).