



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 01/07/2014

Αριθμός απόφασης: 2027

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , ΑΦΜ , κατοίκου , οδός , κατά της με αριθμ. πρωτ.-/05-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.-/05-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την απόεισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , 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' αρ./-05-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. απορρίφθηκε η με αριθμ. πρωτ./-04-2014 αίτηση των 1), ΑΦΜ και 2), ΑΦΜ, περί επανεξέτασης του με αριθμ. πρωτ./-10-2013 εγγράφου τους με το οποίο αιτούνταν απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.1297/1972 στα πλαίσια συγχώνευσης των ατομικών τους επιχειρήσεων. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. απέρριψε το εν λόγω αίτημα σε συνέχεια της με αριθμ. πρωτ./-10-2013 απάντησής του, καθόσον εξακολουθούν να μην πληρούνται οι προϋποθέσεις των άρθρων 1 και 3 του ν.1297/1972 (ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων) για απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης στην εισφορά ακινήτων από τις ατομικές τους επιχειρήσεις στην υπό ίδρυση ΙΚΕ.

Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη αποτελεί συνέχεια της με αρ. πρωτ./-10-2013 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία απορρίφθηκε το με αριθμ. πρωτ./-10-2013 έγγραφο-αρχικό αίτημα- των 1), ΑΦΜ και 2), ΑΦΜ Με το εν λόγω αρχικό έγγραφο οι προσφεύγοντες υπέβαλαν Φύλλα Υπολογισμού της Αξίας Ακινήτων και τις ανάλογες δηλώσεις μεταβίβασης ακινήτων προκειμένου τα εισφερόμενα ακίνητα από τις ατομικές τους επιχειρήσεις, με έδρα το επί της οδού αρ., στην υπό ίδρυση Ι.Κ.Ε. να τύχουν της απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων βάσει των διατάξεων του Ν.Δ.1297/1972.

Ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. απέρριψε το ανωτέρω αρχικό αίτημα επικαλούμενος τα ακόλουθα :

«Σε απάντηση του υπ'αριθμ. πρωτ./-10-2013 εγγράφου σας, σας γνωρίζουμε ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 αρθρ. 1 και 3 και τη γνωμοδότηση 534/72 του Ν.Σ.Κ. δεν έχετε τις προϋποθέσεις για απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης στα εισφερόμενα ακίνητα για την ίδρυση ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας σύμφωνα με τις δηλώσεις Φ.Μ.Α. που μας προσκομίσατε.

Ως εκ τούτου, δεν μπορούμε να παραλάβουμε τις δηλώσεις φόρου μεταβίβασης με απαλλαγή από το φόρο».

Ο προσφεύγων, ΑΦΜ, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμ. πρωτ./-05-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και την αποδοχή της προσκόμισης μηδενικών δηλώσεων φόρου μεταβίβασης ακινήτων προκειμένου να τύχει απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης στην εισφορά ακινήτων από τις ατομικές επιχειρήσεις στην υπό ίδρυση ΙΚΕ κατά τα προβλεπόμενα από το Ν. 1297/1972, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Τα ακίνητα ανήκουν κατά πλήρη κυριότητα στην ατομική του επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών (ΚΑΔ 68.20) την εκμίσθωση και διαχείριση ακινήτων.
- 2) Υπάρχουν οι ανάλογες εγγραφές στα βιβλία εσόδων-εξόδων (απλογραφικά)
- 3) Τα εν λόγω ακίνητα ιδιοχρησιμοποιούνται κατά το χρόνο της συγχώνευσης, δηλαδή ενοικιάζονται, καθόσον δεν υπάρχει άλλος τρόπος ιδιοχρησιμοποίησης των ακινήτων από μία εταιρεία με αντικείμενο εργασιών τη διαχείριση ακινήτων πέραν της ενοικίασης.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του **Άρθρου 63 του ν. 2717/1999** ορίζεται ότι «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».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 εδάφιο πρώτο ορίζεται ότι «Ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, 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 Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων».

Επειδή κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων με ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλονται μόνο οι εκτελεστές πράξεις οι οποίες εκδίδονται από τις διοικητικές αρχές. Τέτοιες δε δεν αποτελούν τα έγγραφα πληροφοριακού χαρακτήρα.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της υπ' αριθμ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί του με αριθμ. πρωτ./-04-2014 εγγράφου περί επανεξέτασης του αρχικού και με αριθμ. πρωτ./-10-2013 αιτήματος του προσφεύγοντος σχετικά με απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1297/1972.

Με την εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη, ο προσφεύγων **απλά πληροφορήθηκε** ότι σε συνέχεια της με αριθμ. πρωτ./-10-2013 απάντησης του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. επί του ανωτέρω αρχικού αιτήματός του, και μετά τη χρήση των επικαλούμενων ευεργετικών διατάξεων του Ν.Δ. 4072/2012, **εξακολουθούν να μην πληρούνται οι προϋποθέσεις** των άρθρων 1 και 3 του Ν.Δ. 1297/1972 (ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων) για απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης στην εισφορά ακινήτων από τις ατομικές επιχειρήσεις στην υπό ίδρυση ΙΚΕ.

Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη, επομένως, αποτελεί συνέχεια της με αρ. πρωτ./-10-2013 απάντησης Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία απορρίφθηκε το με αριθμ. πρωτ./-10-2013 έγγραφο των φορολογούμενων 1), ΑΦΜ και 2), ΑΦΜ και το περιεχόμενο της οποίας είχε ως ακολούθως :

«Σε απάντηση του υπ'αριθμ. πρωτ./-10-2013 εγγράφου σας, σας γνωρίζουμε ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 αρθρ. 1 και 3 και τη γνωμοδότηση 534/72 του Ν.Σ.Κ. δεν έχετε τις προϋποθέσεις για απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης στα εισφερόμενα ακίνητα για την ίδρυση ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας σύμφωνα με τις δηλώσεις Φ.Μ.Α. που μας προσκομίσατε.

Ως εκ τούτου, δεν μπορούμε να παραλάβουμε τις δηλώσεις φόρου μεταβίβασης με απαλλαγή από το φόρο».

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη αποτελεί πράξη με απλό πληροφοριακό χαρακτήρα της διοίκησης προς το διοικούμενο, η οποία και στερείται εκτελεστού χαρακτήρα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του,
ΑΦΜ

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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).