



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

13/06/2014

Αριθμός απόφασης:

1757

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 15/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ με έδρα την οδός κατά της υπ' αριθ. /2014 απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της επιφύλαξης της προσφεύγουσας να καταβάλλει φόρο μεταβίβασης ακινήτων (ΦΜΑ) φορολογικού έτους 2013 ποσού 127.900,70 ευρώ για την αναγκαστική μεταβίβαση σε αυτήν, με πράξη του ακινήτου ιδιοκτησίας της τράπεζας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /2014 απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της επιφύλαξης της προσφεύγουσας να καταβάλλει φόρο μεταβίβασης ακινήτων (ΦΜΑ) φορολογικού έτους 2013 ποσού 127.900,70 ευρώ για την αναγκαστική μεταβίβαση σε αυτήν, με πράξη του ακινήτου ιδιοκτησίας της της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και η νομιμότοκη επιστροφή του καταβληθέντος Φ.Μ.Α..

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 12/06/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 15/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Με την υπ' αριθ. /2014 πράξη ο Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. απέρριψε της επιφύλαξη της προσφεύγουσας να καταβάλλει φόρο μεταβίβασης ακινήτων (ΦΜΑ) φορολογικού έτους 2013 ποσού 127.900,70 ευρώ. Η διαφορά φόρου προέκυψε από την αναγκαστική μεταβίβαση σε αυτήν, με πράξη του, ακινήτου ιδιοκτησίας της

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης, καθώς και τη νομιμότοκη επιστροφή του καταβληθέντος ΦΜΑ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Η προσβαλλόμενη πράξη απόρριψης της επιφυλάξεως και του αιτήματος επιστροφής του επιδικίου ΦΜΑ παραβιάζει τις διατάξεις των άρθ. 16 ν.2515/97, 63Δ ν.3601/07 και τις αρχές της αναλογικότητας και ισότητας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων (άρθ. 1 α.ν.1521/1950,ΦΕΚ Α'294, όπως ισχύει), σε κάθε μεταβίβαση ακινήτου ή εμπράγματος δικαιώματος επί ακινήτου, που γίνεται με αντάλλαγμα, επιβάλλεται φόρος μεταβίβασης ακινήτου, υπόχρεος για την καταβολή του οποίου είναι ο αγοραστής. Από το φόρο αυτό απαλλάσσονται κατά την περιοριστική διατύπωση του άρθρου 6 του α.ν. 1521/1950, όπως ισχύει σήμερα, μεταβιβάσεις στις οποίες αγοραστής είναι το Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ, οι δήμοι, οι κοινότητες, οι ιεροί ναοί και οι ιερές μονές. Αντίθετα, δεν προβλέπονται, καταρχήν, απαλλαγές για τα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου.

Επειδή εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 9 του άρθρου 16 του ν. **2515/1997**, η σύμβαση συγχώνευσης, το καταστατικό, η εισφορά και μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευομένων πιστωτικών ιδρυμάτων, κάθε σχετική πράξη ή συμφωνία που αφορά την εισφορά ή μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, καθώς και κάθε εμπραγμάτου ενοχικού ή άλλου δικαιώματος, οι μετοχές που θα εκδοθούν, οι αποφάσεις των γενικών συνελεύσεων των συγχωνευομένων πιστωτικών ιδρυμάτων, η σχέση συμμετοχής στο κεφάλαιο του νέου πιστωτικού ιδρύματος, καθώς και κάθε άλλη συμφωνία ή πράξη που απαιτείται για τη συγχώνευση, τη σύσταση και το καταστατικό του νέου πιστωτικού ιδρύματος, η δημοσίευση αυτών στο τεύχος Α. Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως και η μεταγραφή στα βιβλία μεταγραφών εμπραγμάτων δικαιωμάτων απαλλάσσονται παντός φόρου, τέλους χαρτοσήμου ή άλλου τέλους, εισφοράς ή δικαιώματος υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου, συμπεριλαμβανομένων των αμοιβών, των παγίων και αναλογικών δικαιωμάτων, επιδομάτων ή άλλων τελών υπέρ Υποθηκοφυλακών.

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 63 Δ του ν. **3601/2007**, στα πλαίσια της διαδικασίας εξυγίανσης των ημεδαπών πιστωτικών ιδρυμάτων, «η *Τράπεζα της Ελλάδος δύναται με απόφαση της να υποχρεώσει πιστωτικό ίδρυμα στη μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων του προς άλλο πιστωτικό ίδρυμα ή προς άλλο πρόσωπο. Τα προς μεταβίβαση περιουσιακά στοιχεία μπορούν να είναι δικαιώματα, απαιτήσεις, υποχρεώσεις ή και συμβατικές σχέσεις. Εάν συντρέχει περίπτωση για ορισμένα περιουσιακά στοιχεία, η μεταβίβαση σημειώνεται ατελώς στα οικεία δημόσια βιβλία και αρχεία με αίτηση του προς η μεταβίβαση προσώπου*».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 68 του **Ν.4150/2013**, προβλέπεται ότι σε περίπτωση μεταβίβασης στοιχείων ενεργητικού και παθητικού υποκαταστημάτων στην Ελλάδα, τα οποία ανήκουν σε πιστωτικά ιδρύματα που εδρεύουν σε άλλες χώρες μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, πλην της Ελλάδας, προς ελληνικά πιστωτικά ιδρύματα, στο πλαίσιο απόφασης εξυγίανσης του χρηματοπιστωτικού συστήματος της χώρας μέλος στην οποία έχουν την έδρα τους τα πιστωτικά ιδρύματα, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 16 του ν. 2515/1997 (Α' 154). Στην περίπτωση

αυτή, η σύμβαση μεταβίβασης που καταρτίζεται με ιδιωτικό έγγραφο, αποτελεί το νόμιμο τίτλο κτήσης των μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων, χωρίς την τήρηση οποιασδήποτε άλλης διατύπωσης.

Επειδή η προσφεύγουσα αιτείται την ευθεία ή αναλογική εφαρμογή της απαλλακτικής από το φόρο διατάξεως της ανωτέρω παρ. 9 του άρθρου 16 του ν. 2515/1997 στις περιπτώσεις της υποχρεωτικής μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων των υπό εξυγίανση ημεδαπών πιστωτικών ιδρυμάτων (κατ' άρθ. 63 Δ του ν. 3601/2007), λαμβανομένου υπόψη του σκοπού του νόμου που είναι η διατήρηση της χρηματοπιστωτικής ευστάθειας και προστασίας των καταθετών και επενδυτών και η ελαχιστοποίηση του κόστους εξυγίανσης του πιστωτικού ιδρύματος. Επίσης, μεταξύ άλλων, ισχυρίζεται ότι οι συμβάσεις μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων από τα υπό εξυγίανση πιστωτικά ιδρύματα του άρθρου 63 Δ του ν. 3601/2007 υπάγονται ευθέως στο πεδίο εφαρμογής της απαλλακτικής διάταξης του άρθρου 16 του ν. 2515/1997, διότι συνιστούν μεταβίβαση τμήματος επιχείρησης υπό τη μορφή της εισφοράς (απόσχισης) κλάδου, γεγονός το οποίο δεν ευσταθεί.

Περαιτέρω, επικαλείται την αναλογική εφαρμογή της απαλλακτικής διάταξης του άρθρου 68 του ν.4150/2013 για λόγους ισότητας στη φορολογική μεταχείριση.

Επειδή με βάση τις υφιστάμενες διατάξεις και λόγω της στενής ερμηνείας των διατάξεων που θεσπίζουν φοροαπαλλαγές, η Υπηρεσία μας θεωρεί ότι δεν είναι δυνατή η ευθεία ή η αναλογική εφαρμογή της διάταξης της παρ. 9 του άρθρου 16 του ν. 2515/1997 στις περιπτώσεις της υποχρεωτικής μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων των υπό εξυγίανση ημεδαπών πιστωτικών ιδρυμάτων και ότι για την τυχόν ρύθμιση του θέματος αυτού απαιτείται ρητή νομοθετική διάταξη, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

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

Επί της υποβληθείσας δήλωσης ΦΜΑ

- Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτου

127.900,70 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).