



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 18.12.2018

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 5087

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 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 20-07-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής με την επωνυμία '.....', και με παλαιότερη επωνυμία '.....', η οποία εδρεύει στη, επί της οδού, διατηρεί δε με την ίδια επωνυμία υποκατάστημα (μόνιμη εγκατάσταση) στην Ελλάδα, ειδικότερα στην, επί της οδού, με ΑΦΜ, κατά της σιωπηρής απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ επί της με αρ. /2018 αίτησης τροποποίησης/ανάκλησης της με επιφύλαξη κατατεθείσας με αριθμό /2017 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20-07-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

“Α) να γίνει δεκτή (εν όλω ή εν μέρει) η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή κατά σιωπηρής αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ επί της με αριθμό/2018 αίτησης τροποποίησης/ανάκλησης της υπ’ αρ. /2017 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου της ως άνω προσφεύγουσας εταιρείας «.....», ενώπιον του ως άνω Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, και με την οποία δήλωση ζητείτο μεταξύ άλλων: α) να αναγνωρισθεί από την Υπηρεσία ότι η μεταβίβαση του ένδικου ακινήτου από το με την επωνυμία «.....» (μεταβιβάζουσα) στο με υποκατάστημα στην Ελλάδα, με την επωνυμία «.....», (αποκτώσα), εξαιρείται (απαλλάσσεται) από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτου κατ’ εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 68 του Ν. 4150/2013 και β) να επιστραφεί στην εταιρεία «.....» (αποκτώσα), το ποσό του φόρου μεταβίβασης, που αχρεωστήτως καταβλήθηκε, ύψους 5.895,16 ευρώ.

Β) να ακυρωθεί (εν όλω ή εν μέρει) ή άλλως να μεταρρυθμιστεί η προσβαλλόμενη σιωπηρή απορριπτική απάντηση του ως άνω Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ επί της με αριθμό/2018 αίτησης τροποποίησης / ανάκλησης της υπ’ αριθμ. /2017 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου της προσφεύγουσας.

Γ) να γίνει δεκτή (εν όλω ή εν μέρει) η υπό κρίση αίτηση τροποποίησης/ανάκλησης και να αναγνωρισθεί ότι η μεταβίβαση του ένδικου ακινήτου από το με την επωνυμία «.....» (μεταβιβάζουσα) στο με υποκατάστημα στην Ελλάδα, με την επωνυμία «.....», (αποκτώσα), εξαιρείται (απαλλάσσεται) από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτου κατ’ εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 68 του Ν. 4150/2013.

Δ) να επιστραφεί εντόκως στην εταιρεία «.....», (αποκτώσα), κατ’ ακύρωση της σιωπηρής αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ και συνακολούθως κατ’ αποδοχή της με αριθμό/2018 αίτησης τροποποίησης / ανάκλησης της υπ’ αριθμ. /2017 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου και αναγνώρισης της απαλλαγής από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτου, το ποσό του φόρου μεταβίβασης, που αχρεωστήτως καταβλήθηκε, ύψους 5.895,16 ευρώ”, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. ο αντίθετος στον Νόμο και το Σύνταγμα ενδικοφανής χαρακτήρας του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013.
2. η ανυπαρξία παράβασης και το αναίτιολόγητο της προσβαλλόμενης πράξης.
3. το νόμω και ουσία αβάσιμο της προσβαλλόμενης με την παρούσα προσφυγή τεκμαιρόμενης ρητής αρνητικής απάντησης της αντίδικης ελεγκτικής φορολογικής αρχής.

Επειδή, η προσφεύγουσα λειτουργεί στην Ελλάδα, ως “ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ”, με ημερομηνία μεταβολής την 28.04.2014 (καταχώρηση στο Γ.Ε.ΜΗ. με κωδικό καταχώρισης) στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, έλαβε ελληνικό ΑΦΜ και δήλωσε ελληνική διεύθυνση στην , επί της οδού , με αντικείμενο ‘.....’.

Επειδή, στο πλαίσιο εξυγίανσης των , η Κεντρική εξέδωσε, μεταξύ άλλων, τα υπ’ αριθμ. /2013, /2013 και /2013 διατάγματα (εφεξής από κοινού «Διάταγμα») περί πώλησης ορισμένων εργασιών της με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....» κατά νομοθετική εξουσιοδότηση των άρθρων 5(1) και (12)(α), 7(1) και 9 του υπ’ αριθμ. 17(Ι)2013 περί

Εξυγίανσης και Άλλων, δυνάμει των οποίων, **έθεσε την**
..... με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο
«.....» («.....») σε καθεστώς εξυγίανσης και διέταξε επιμέρους μέτρα για την
εξυγίανσή της.

Ειδικότερα ορίστηκαν τα εξής:

«5^Α. Χωρίς επηρεασμό και επιπροσθέτως της μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων όπως
προνοείται στην παρ. 5 του παρόντος Διατάγματος, η κατά την έναρξη ισχύος του
περί Πώλησης Ορισμένων Εργασιών της (Τροποποιητικού) (Αρ. 2)
Διατάγματος του 2013 μεταβιβάζει δια πώλησεως στο Αποκτών Πρόσωπο (δηλ.): (α)
Τα μεταβιβαζόμενα τη 14^η Μαΐου 2013 Περιουσιακά Στοιχεία και Υποχρεώσεις σύμφωνα με τους όρους και
προϋποθέσεις του παρόντος Διατάγματος και σύμφωνα με τη Συμφωνία Μεταβίβασης Περιουσιακών
Στοιχείων και Υποχρεώσεων [...]»

Ως «Μεταβιβαζόμενα τη 14^η Μαΐου 2013 Περιουσιακά Στοιχεία και Υποχρεώσεις» ορίζονται «τα
διαλαμβανόμενα στο Παράρτημα ΙΙΙ περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της
όπως ειδικότερα περιγράφονται στην Συμφωνία Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων».
Στο δε ως άνω Παράρτημα ΙΙΙ περιλαμβάνονται μεταξύ άλλων και τα εξής περιουσιακά στοιχεία: τα μετρητά,
οι επενδύσεις σε μετοχές και ομόλογα και λοιπές κινητές αξίες, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία σε νη και
ακίνητα και οι διατραπεζικές καταθέσεις, που βρίσκονται στα λογιστικά βιβλία και λογιστικά συστήματα των
υποκαταστημάτων της με την επωνυμία «.....»
(.....) **στην Ελληνική Δημοκρατία, καθώς και όλες οι απαιτήσεις της ως άνω**
..... ή των υποκαταστημάτων της στην Ελληνική Δημοκρατία έναντι τρίτων σε σχέση με τα
περιουσιακά αυτά στοιχεία.

Σύμφωνα δε με την παρ. 10 του Διατάγματος ορίστηκε ότι η τραπεζική εταιρεία με την επωνυμία
«.....» και η με την επωνυμία
«.....» (.....) έχουν υποχρέωση να προβούν σε κάθε
αναγκαία ενέργεια για την ολοκλήρωση της μεταβίβασης των τίτλων ιδιοκτησίας, των περιουσιακών
δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, τα οποία αποτελούν αντικείμενο του Διατάγματος και τα οποία διέπονται
από το δίκαιο άλλου κράτους μέλους ή τρίτης χώρας.

Σε εκτέλεση του ως άνω Διατάγματος, υπεγράφη μεταξύ της με την
επωνυμία «.....» και της με την
επωνυμία «.....», η από 14.05.2013 Συμφωνία Μεταβίβασης Περιουσιακών
Στοιχείων και Υποχρεώσεων [«Transfer of Assets and Liabilities Agreement»] (η «Βασική Συμφωνία»), δυνάμει
της οποίας συμφωνήθηκε, μεταξύ άλλων, η μεταβίβαση στην με την επωνυμία
«.....» από την 14^η Μαΐου 2013 (η «Ημερομηνία Μεταβίβασης») όλων
των στην Ελλάδα ακινήτων κυριότητας της με την επωνυμία
«.....», τα οποία απαριθμούνται ειδικότερα στο Παράρτημα 1, υπο-παράρτημα
1 (3) [(Schedule 1, part 1 (3))] της Βασικής Συμφωνίας.

Ακολούθως, η Βασική Συμφωνία, τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με την από 25.11.2013 σύμβαση μεταξύ
των ως άνω, δια της οποίας, μεταξύ άλλων, ορίστηκε ως χρόνος της
Ημερομηνίας Μεταβίβασης η 31^η Μαρτίου 2013 και συμφωνήθηκε η μεταβίβαση στην
..... με την επωνυμία «.....» τριών (3) επιπλέον ακινήτων
κυριότητας της με την επωνυμία «.....», στην
Ελλάδα, τα οποία εκ παραδρομής είχαν παραλειφθεί από τη Βασική Συμφωνία, όπως αυτά (τα ακίνητα)
περιγράφονται στο Παράρτημα 1 παρ. 5 της Συμπληρωματικής Συμφωνίας. Τα ακίνητα της Βασικής
Συμφωνίας και της Συμπληρωματικής Συμφωνίας θα καλούνται από κοινού τα «Ακίνητα».

Σύμφωνα με το Διάταγμα και τη Βασική Συμφωνία, το τίμημα για τη μεταβίβαση των Ακινήτων (που
απετέλεσε μέρος του οικονομικού ανταλλάγματος που καταβλήθηκε από την
με την επωνυμία «.....» προς την με την

επωνυμία «.....» για τα περιουσιακά στοιχεία της τελευταίας) καθορίσθηκε από την Αρχή Εξυγίανσης, μετά από διαδικασία αποτίμησης που διενεργήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 περί Εξυγίανσης και Άλλων, από τον διεθνή οίκο με την από 20.09.2013 έκθεσή του. Η εν λόγω έκθεση, μεταξύ άλλων, καθόρισε την αξία αποτίμησης των Ακινήτων της με την επωνυμία «.....», στην Ελλάδα κατά την 31^η Μαρτίου 2013 στο ποσό των ευρώ ογδόντα επτά εκατομμυρίων δεκαέξι χιλιάδων και εκατόν είκοσι (87.016.120). Στο ποσό αυτό συμπεριλαμβάνεται και το τίμημα του μεταβιβασθέντος ακινήτου, με το κάτωθεν συμβόλαιο.

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ./2017 συμβόλαιο “ΠΩΛΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΑΝΤΙ ΤΙΜΗΜΑΤΟΣ ΕΥΡΩ – 190.782,00 –ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΥΡΩ – 160.881,76-”, του συμβολαιογράφου ‘....., μέλος της εταιρείας με την επωνυμία ‘..... – ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΩΝ”, “η Κυπριακή Δημόσια Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «.....», όπως παρίσταται και εκπροσωπείται, πωλεί, παραχωρεί, μεταβιβάζει και παραδίδει κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή στην ανώνυμη αλλοδαπή με την επωνυμία «.....»,οριζόντια ιδιοκτησία του 50/100 εξ αδιαιρέτου ενός οικοπέδου, εκτάσεως 627,77 τ.μ., μετά του στο ποσοστό αυτό ανήκοντος δικαιώματος υψούν απεριορίστως πάνω από τον πρώτο (Α) όροφο, πάνω από το ισόγειο, στο οικόπεδο αυτό, υπαρχούσης οικίας, που βρίσκεται στη θέση ‘..... της κτηματικής περιφέρειας του Δήμου (πρώην κοινότητας, τέως Δήμου) της Περιφερειακής Ενότητας Κεντρικού Τομέα, της Περιφέρειας Αττικής, εντός του 7^{ου} οικοδομικού τετραγώνου του εγκεκριμένου σχεδίου πόλεως του Δήμου και ειδικότερα στην οδό”.

Επειδή, η προσφεύγουσα κατέθεσε στον αρμόδιο Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δ’ ΑΘΗΝΩΝ, τη με αριθμό/2017 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου “υπό επιφύλαξη λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης”, κατέβαλλε δε, κύριο φόρο μεταβίβασης ύψους 5.895,16 €, όπως προκύπτει από το υπ’ αριθμ./2017 διπλότυπο είσπραξης Τύπου Α’ της Δ.Ο.Υ. Δ’ ΑΘΗΝΩΝ.

Επειδή, με την από 23.05.2017 συνημμένη, στη ως άνω δήλωση φόρου μεταβίβασης, δήλωση επιφύλαξης, η προσφεύγουσα, ζήτησε: α) να γίνει δεκτή η παρούσα επιφύλαξη, η οποία υποβάλλεται ενιαία με την από 23.05.2017 δήλωση φόρου μεταβίβασης και αποτελεί νοηματικώς αδιάσπαστη ενότητα και αναγκαίο συμπλήρωμα της εν λόγω δήλωσης και αφορά τη μεταβίβαση του ως άνω περιγραφόμενου ακινήτου... β) να αναγνωριστεί ότι η μεταβίβαση του ανωτέρω ακινήτου από το με την επωνυμία «.....» (μεταβιβάζων) στο με την επωνυμία «.....», (αποκτών), εξαιρείται (απαλλάσσεται) από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου κατ’ εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 68 του Ν. 4150/2013, γ) να επιστραφεί στην εταιρεία «.....» (αποκτώσα), κατ’ αποδοχή της παρούσης επιφύλαξης και αναγνώρισης της απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου, το ποσό του φόρου μεταβίβασης του ανωτέρω ακινήτου που αχρεωστήτως και υπό επιφύλαξη καταβλήθηκε, ύψους 5.895,16 ευρώ.

Επειδή, με την παρέλευση απράκτου τριμήνου από την υποβολή της από 23.05.2017 επιφύλαξης, απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δ’ ΑΘΗΝΩΝ, το αίτημα περί απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 2717/1999 περί Κ.Δ.Δ., ορίζουν, ότι:

[Άρθρο 63. Προσβαλλόμενες πράξεις και παραλείψεις](#)

1. 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.

2. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. **Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση.** Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.

4. Αν παρέλθει η προθεσμία που τάσσει τυχόν ειδικώς ο νόμος προς έκδοση απόφασης για την ενδικοφανή προσφυγή ή, σε περίπτωση που δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, **αν παρέλθει άπρακτο τρίμηνο από την άσκησή της, το ένδικο βοήθημα της προσφυγής ασκείται κατά της, τεκμαιρόμενης από την πάροδο της προθεσμίας, απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής.**

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι:

1. 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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Επειδή, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων, προκύπτει, ότι, η προσφεύγουσα όφειλε, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή την 23.09.2017, ήτοι μετά τη πάροδο τριών μηνών από την σιωπηρή άρνηση της Διοίκησης επί της υποβληθείσας με επιφύλαξη την 23.05.2017 και με αριθμό δήλωσης Φ.Μ.Α..

Επειδή, ακολούθως υπεβλήθη εκ μέρους της προσφεύγουσας, η με αρ. πρωτ. /2018 αίτηση τροποποίησης – ανάκλησης της με αρ. /2017 δήλωσης Φ.Μ.Α. στη Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, με την οποία ζητά: α) να γίνει δεκτή η τροποποιητική – ανακλητική αίτηση, για ανάκληση της με /2017 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου..., β) να αναγνωρισθεί ότι η μεταβίβαση του ανωτέρω ακινήτου από το κυπριακό με την επωνυμία «.....» (μεταβιβάζων) στο με υποκατάστημα στην Ελλάδα, με την επωνυμία «.....», (αποκτών), εξαιρείται (απαλλάσσεται) από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 68 του Ν. 4150/2013, γ) να επιστραφεί (εντόκως και από όταν κατέβαλε) στην εταιρεία «.....» (αποκτώσα), κατ' αποδοχή της παρούσης τροποποιητικής – ανακλητικής δήλωσης, το ποσό του φόρου μεταβίβασης του ανωτέρω ακινήτου που αχρεωστήτως και υπό επιφύλαξη καταβλήθηκε, ύψους 5.895,16 ευρώ.

Επειδή, με την παρέλευση απράκτου τριμήνου από την υποβολή της υπ' αριθμ. πρωτ. /2018 αίτησης τροποποίησης – ανάκλησης της με αρ. /2017 δήλωσης Φ.Μ.Α., απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, το αίτημα περί απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων.

Επειδή, εν προκειμένω, με την ως άνω αίτηση, η προσφεύγουσα **προβάλλει εκ νέου τα ίδια αιτήματα**, ως με την υποβληθείσα επιφύλαξη επί της υπ' αρ./2017 δήλωσης Φ.Μ.Α.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ Α' 97) Κ.Δ.Δ., ορίζουν, ότι:

Άρθρο 63. Προσβαλλόμενες πράξεις και παραλείψεις

3. Στις περιπτώσεις που από το νόμο προβλέπεται, κατά της πράξης ή της παράλειψης, διοικητική προσφυγή, η οποία ασκείται, μέσα σε ορισμένη προθεσμία, ενώπιον του ίδιου ή ιεραρχικώς προϊσταμένου ή άλλου ειδικώς κατεστημένου, οργάνου, και συνεπάγεται τον έλεγχο της πράξης ή της παράλειψης κατά το νόμο και την ουσία (ενδικοφανής προσφυγή), **το ένδικο βοήθημα της προσφυγής ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά της πράξης που εκδίδεται για την ενδικοφανή προσφυγή.....**

Άρθρο 70. Απαράδεκτο άσκησης δεύτερης

“1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης η παράλειψης.”

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και κατ' αναλογική εφαρμογή των άρθρων 63§3 και 70 του Κ.Δ.Δ., η υπ' αριθμ. πρωτ./2018 ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./20.07.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ‘.....’, ΑΦΜ, κατά της σιωπηρής απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ της από 27.03.2018 αίτησης ανάκλησης της με αριθμό/2017 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου, ως απαραδέκτου υποβληθείσας.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.