



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 21.12.2018

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 5125

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 24-07-2018 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. ΠΥΡΓΟΥ 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 24-07-2018 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. ΠΥΡΓΟΥ 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.) ΠΥΡΓΟΥ ΗΛΕΙΑΣ, 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 , 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 13.235,69 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.) ΠΥΡΓΟΥ ΗΛΕΙΑΣ 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. ΠΥΡΓΟΥ ΗΛΕΙΑΣ 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 13.235,69 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 ορίσθηκε 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, ορίσθηκε 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 ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΟΥ ΜΕΤΑ ΤΟΥ ΕΠ’ ΑΥΤΟΥ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΚΤΙΡΙΟΥ ΜΕ ΤΙΜΗΜΑ ΕΥΡΩ – 253.882,21 –ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΥΡΩ – 428.339,36-”, της συμβολαιογράφου ‘....., “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 «.....», ένα αγροτεμάχιο, εκτάσεως 6.205,89 τ.μ., άρτιο και οικοδομήσιμο, με το υπάρχον επ’ αυτού βιομηχανικό κτίριο, το οποίο αποτελεί τμήμα του υπ’ αριθμόν διακόσια πενήντα (250) τεμαχίου στο αγρόκτημα Πρασίνου και βρίσκεται στην αγροτική περιφέρεια του Δημοτικού Διαμερίσματος Πρασίνου του Δήμου Ηλείας και ήδη σήμερα, μετά την αλλαγή στη διοικητική διαίρεση της χώρας, στην περιφέρεια της Τοπικής Κοινότητας, Δημοτικής Ενότητας, του Δήμου Πύργου, της Περιφερειακής Ενότητας Ηλείας της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδος και με πρόσωπο σε αγροτική οδό. Επί του αγροτεμαχίου, δυνάμει της με αριθμό /2006 άδειας οικοδομής....., έχει ανεγερθεί ισόγειο βιοτεχνικό κτίριο (μηχανουργείο) μεταλλικής κατασκευής....., συνολικής επιφανείας 1.020,60 τ.μ., εκ των οποίων 20,60 τ.μ. καθ’ υπέρβαση της οικοδομικής άδειας Κατ’ επέκταση του κτιρίου και δυνάμει της με αριθμό 112/13.04.2007 οικοδομικής άδειας, έχει κατασκευαστεί διώροφο κτίριο - γραφεία και αποτελείται από ισόγειο 52,965 τ.μ. και πρώτο όροφο 59,465 τ.μ. συμπεριλαμβανομένης της επιφάνειας του κλιμακοστασίου.....”

Επειδή, η προσφεύγουσα κατέθεσε στον αρμόδιο Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, τη με αριθμό /19.01.2017 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου “υπό επιφύλαξη λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης”, κατέβαλλε δε, κύριο φόρο μεταβίβασης ύψους 13.235,69 €, όπως προκύπτει από το υπ’ αριθμ. /2017 διπλότυπο είσπραξης Τύπου Α’ της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

Επειδή, με την από 19.01.2017 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 19.01.2017 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 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 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 13.235,69 ευρώ.

Επειδή, με την παρέλευση απράκτου τριμήνου από την υποβολή της από 19.01.2017 επιφύλαξης, απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, το αίτημα περί απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων.

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.

“8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.”

Επειδή, η προσφεύγουσα έχει ασκήσει την από 05.05.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία αιτείται, να ακυρωθεί η σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ της από 19.01.2017 επιφύλαξης κατατεθείσας μαζί (ενιαίο όλο) με την με αριθμό/19.01.2017 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου.

Επειδή, επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ’ αριθμ./**03.10.2017** απόφαση της Υπηρεσίας μας και συνεπώς η Υπηρεσία μας έχει ήδη αποφανθεί επί των προβαλλόμενων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

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. ΠΥΡΓΟΥ ΗΛΕΙΑΣ, με την οποία ζητά: α) να γίνει δεκτή η τροποποιητική – ανακλητική αίτηση, για ανάκληση της με αριθμό/2017 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου..., β) να αναγνωριστεί ότι η μεταβίβαση του ανωτέρω ακινήτου από το με την επωνυμία «.....» (μεταβιβάζων) στο αλλοδαπό, 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 13.235,69 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. ΠΥΡΓΟΥ ΗΛΕΙΑΣ, το αίτημα περί απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων.

Επειδή, εν προκειμένω, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα ασκεί δεύτερη ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται δε, εκ νέου να ακυρωθεί η σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ της

από 19.01.2017 επιφύλαξης κατατεθείσας μαζί (ενιαίο όλο) με την με αριθμό/19.01.2017 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ Α' 97) Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, ορίζουν, ότι:

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 του άρθρου 70 του Κ.Δ.Δ., η υπ' αριθμ. πρωτ. /24.07.2018 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. /24.07.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ‘.....’, ΑΦΜ, κατά της σιωπηρής απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ της από 03.04.2018 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.