



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 27-03-2020

Αριθμός απόφασης: 645

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 τροποποιήθηκε και ισχύει

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 28-11-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της τράπεζας, με Α.Φ.Μ., με έδρα επί της οδού κατά των υπ' αρ. /2019, /2019, /2019 και /2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων, ετών 2017 και 2016 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28-11-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της τράπεζας, με Α.Φ.Μ., 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' αριθ/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου. έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κέρκυρας, καταλογίσθηκε σε βάρος της Τράπεζας επιπρόσθετος Φ.Μ.Α. συνολικού ύψους 9.871,11 ευρώ (αναλυόμενος σε ποσό κύριου φόρου 6.451,71 ευρώ πλέον δημοτικού φόρου 193,55 ευρώ και προσαυξήσεων 3.225,85 ευρώ), η οποία εξεδόθη κατόπιν ελέγχου της υπ' αριθ./**2017** υποβληθείσας από την Τράπεζα δηλώσεως Φ.Μ.Α., για το επί της οδούακίνητο.

Με την υπ' αριθ/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου έτους 2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κέρκυρας, καταλογίσθηκε σε βάρος της Τράπεζας επιπρόσθετος Φ.Μ.Α. συνολικού ύψους 9.139,92 ευρώ (αναλυόμενος σε ποσό κύριου φόρου 5.973,81 ευρώ πλέον δημοτικού φόρου 179,21 ευρώ και προσαυξήσεων 2.986,90 ευρώ), η οποία εξεδόθη κατόπιν ελέγχου της υπ' αριθ./**2016** υποβληθείσας από την Τράπεζα δηλώσεως Φ.Μ.Α., για το επί της οδούακίνητο.

Με την υπ' αριθ/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου. έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κέρκυρας, καταλογίσθηκε σε βάρος της Τράπεζας επιπρόσθετος Φ.Μ.Α. συνολικού ύψους 17.009,36 ευρώ (αναλυόμενος σε ποσό κύριου φόρου 11.117,23 ευρώ πλέον δημοτικού φόρου 331,51 ευρώ και προσαυξήσεων 5.558,61 ευρώ), η οποία εξεδόθη κατόπιν ελέγχου της υπ' αριθ./**2017** υποβληθείσας από την Τράπεζα δηλώσεως Φ.Μ.Α., για το επί της οδού ακίνητο.

Με την υπ' αριθ/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου έτους 2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κέρκυρας, καταλογίσθηκε σε βάρος της Τράπεζας επιπρόσθετος Φ.Μ.Α. συνολικού ύψους 17.009,36 ευρώ (αναλυόμενος σε ποσό κύριου φόρου 16.958,04 ευρώ πλέον δημοτικού φόρου 332,51 ευρώ και προσαυξήσεων 5.541,78 ευρώ), η οποία εξεδόθη κατόπιν ελέγχου των υπ' αριθ.

.....-/2016 υποβληθείσων από την Τράπεζα δηλώσεων Φ.Μ.Α., για το επί της οδού ακίνητο

Σύντομο ιστορικό.

Το ευρισκόμενο επί της ακίνητο.

Δυνάμει του υπ' αριθ.-/1978 συμβολαίου του συμβολαιογράφου
....., η ιδρυθείσα με τον ν. ΓΥΜΣΤ/1909 αποκεντρωμένη
δημόσια υπηρεσία με την επωνυμία «.....» προέβη στην αγορά του
ακινήτου.

Το ευρισκόμενο επί της ακίνητο.

Δυνάμει των υπ' αριθ./1997 &-/1997 συμβολαίων της
συμβολαιογράφου , ως άνω
αποκεντρωμένη δημόσια υπηρεσία με την επωνυμία «.....»
προέβη στην αγορά των επί μέρους ακινήτων

Κατόπιν τούτου, δυνάμει της υπ' αριθ. 7/7/18.01.2013 αποφάσεως της Επιτροπής
Μέτρων Εξυγίανσης της Τράπεζας της Ελλάδος (ΦΕΚ τ. Β' 76/18.01.2013), ανακλήθηκε η
άδεια λειτουργίας του, «.....», το οποίο τέθηκε με την
ίδια απόφαση σε ειδική εκκαθάριση κατ' άρθρο 68 του Ν. 3601/2007. Περαιτέρω, δυνάμει
της υπ' αριθ. 2124/Β.95/18.01.2013 αποφάσεως του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚτ. Β'
74/18.01.2013) συστήθηκε μεταβατικό (κατ' άρθρο 63Ε του Ν. 3601/2007)
με την επωνυμία «.....»

(«.....»). Στο μεταβιβάστηκε τμήμα των περιουσιακών στοιχείων
του υπό εκκαθάριση σύμφωνα με τα ειδικώς προβλεπόμενα στα Παραρτήματα
της ανωτέρω Υπουργικής Αποφάσεως, ανάμεσα στα οποία (περιουσιακά στοιχεία)
συμπεριλαμβάνονταν και τα υπό κρίση ακίνητα.

Τέλος, δυνάμει της υπ' αριθ. **K2-7651/27.12.2013** αποφάσεως του Υπ. Ανάπτυξης και
Ανταγωνιστικότητας (ΦΕΚ τ. ΑΕ-ΕΠΕ 9243/27.12.2013), το συγχωνεύθηκε με
την με απορρόφηση του πρώτου από τη δεύτερη (κατ' άρθρα 69 επ. του
κ.Ν. 2190/1920 και 16 του Ν. 2515/1997). Προς τούτο συνετάγησαν, μεταξύ άλλων, η υπ'
αριθ.-/2013 και η-/2017 Πράξεις Συγχωνεύσεως και Συμπληρώσεως
της Συγχωνεύσεως της συμβολαιογράφου
....., στις οποίες συμπεριελήφθη μέρος των μεταβιβαζομένων στην
..... δυνάμει της προμνημονευθείσας συγχωνεύσεως ακινήτων, μεταξύ των
οποίων συγκαταλέγονται και τα υπό κρίση ακίνητα..

Σημειώνεται ότι η κατά τα ανωτέρω μεταβίβαση καταχωρίστηκε νομίμως στο
Κτηματολογικό Γραφείο στις **14.06.2017** με α/α καταχώρισης

ενώ προς τούτο υπεβλήθησαν για λογαριασμό της από τη συμβολαιογράφο

(α) Ως προς το ευρισκόμενο επί της ακίνητο:

(α-1) η υπ' αριθ. /2016 δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.), αρνητική (μηδενική) κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 16 του Ν. 2515/1997, δυνάμει των οποίων προβλέπεται πλήρης φορολογική απαλλαγή επί κάθε διενεργούμενης μεταβίβασης ακινήτου στις περιπτώσεις συγχωνεύσεων ημεδαπών τραπεζικών ιδρυμάτων, καθώς και (α-2) υπ' αριθ. /2017 δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.), επίσης αρνητική (μηδενική) κατ' εφαρμογή των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 16 του Ν. 2515/1997

(β) Ως προς το ευρισκόμενο επί της ακίνητο:

(β-1) οι υπ' αριθ.-..... /2016 δηλώσεις Φ.Μ.Α., αρνητικές (μηδενικές) κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 16 του Ν. 2515/1997, δυνάμει των οποίων προβλέπεται πλήρης φορολογική απαλλαγή επί κάθε διενεργούμενης μεταβίβασης ακινήτου στις περιπτώσεις συγχωνεύσεων ημεδαπών, καθώς και (β-2) υπ' αριθ. /2017 δήλωση Φ.Μ.Α., επίσης αρνητική (μηδενική) κατ' εφαρμογή των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 16 του Ν. 2515/1997-

Ο διενεργηθείς φορολογικός έλεγχος

Εν όψει των ανωτέρω, δυνάμει των υπ' αριθ. /2019 & /2019 (για το ακίνητο επί της) και /2019 & /2019 (για το ακίνητο επί της) εντολών ελέγχου διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας στην φορολογικός έλεγχος προκειμένου να εξετασθεί η ορθότητα των υποβληθεισών κατά τα ανωτέρω (α) ως προς το ακίνητο επί της, της υπ' αριθ. /2017 αρνητικής (μηδενικής) και της υπ' αριθ. /2016 αρνητικής (μηδενικής) δηλώσεων Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.), και (β) ως προς το ακίνητο επί της, των υπ' αριθ.-..... /2016 και /2017 αρνητικών (μηδενικών) δηλώσεων Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων και να της επιστραφεί το ποσό του φόρου που της επιβλήθηκε, εντόκως, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Μη νόμιμη η επιβολή φόρου μεταβίβασης ακινήτων, εφαρμοζόμενων απαλλακτικών διατάξεων του άρθρου 16 του Ν. 2515/1997·
2. Εσφαλμένη επιβολή διπλού ΦΜΑ για τις ίδιες μεταβιβάσεις των ίδιων ακινήτων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ. 9 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 Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης 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 αναλογική δικαιωμάτων, επιδομάτων ή άλλων τελών υπέρ υποθηκοφυλάκων. »

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1220/1997 «Κοινοποίηση μερικών διατάξεων του Ν. 2515/1997- Συγχώνευση Πιστωτικών Ιδρυμάτων»:

«Με τις διατάξεις του άρθρου 16 ρυθμίζονται θέματα συγχώνευσης πιστωτικών ιδρυμάτων κατά την έννοια του άρθρου 2 του Ν. 2076/1992 [...] Ειδικότερα, αναφορικά με φορολογικά θέματα, επισημαίνονται τα εξής:

α) Με τις διατάξεις της παραγράφου 9 παρέχονται απαλλαγές των αναφερομένων στις διατάξεις αυτές πράξεων και συναλλαγών, από κάθε φόρο, τέλος χαρτοσήμου ή άλλο τέλος, εισφορά ή δικαιώματος υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου, συμπεριλαμβανομένων των αμοιβών, αναλογικών και παγίων δικαιωμάτων, επιδομάτων ή άλλων τελών υπέρ των υποθηκοφυλάκων. [...]

β) Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 11 ουδεμία φορολογική υποχρέωση δημιουργείται (επομένως ούτε από τέλη χαρτοσήμου) για το νέο που συνίσταται με τη συγχώνευση ή για το απορροφόν και το απορροφόμενο, καθώς και για τους μετόχους τους, συνεπεία της συγχώνευσης. [...]

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση προσφυγής προκύπτουν τα πιο κάτω :

• Τα εν λόγω ακίνητα είχαν περιέλθει στη κυριότητα του «.....» («.....») κατόπιν ανάκλησης της άδειας λειτουργίας του αρχικού ιδιοκτήτου, «.....»,

το οποίο τέθηκε με την της υπ' αριθ. 7/7/18.01.2013 απόφαση της Επιτροπής Μέτρων Εξυγίανσης της Τράπεζας της Ελλάδος (ΦΕΚ τ. Β' 76/18.01.2013), σε ειδική εκκαθάριση κατ' άρθρο 68 του Ν. 3601/2007 πριν την πραγματοποίηση της συγχώνευσης του, από την ελεγχόμενη

• Το «.....» («.....») του οποίου το σύνολο των μετοχών (100%) κατείχε η ελεγχόμενη συγχωνεύθηκε δια απορρόφησης του από την ελεγχόμενη επιχείρηση σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 69 και 78 του Κ.Ν. 2190/1920 και του άρθρου 16 Ν. 2515/1997, συγχώνευση η οποία διενεργήθηκε με τις/2013 &/2017 πράξεις της Συμβολαιογράφου

• Για την πραγματοποίηση της συγχώνευσης πραγματοποιήθηκαν οι προβλεπόμενες από τις σχετικές διατάξεις, διαδικασίες και η συγχώνευση εγκρίθηκε με την με αριθμό/2013 Απόφαση του Υπουργείου Ανάπτυξης η οποία δημοσιεύτηκε στο Φ.Ε.Κ. /2013 ΑΕ-ΕΠΕ (ανακοίνωση συγχώνευσης).

• Συνεπεία της προαναφερόμενης απορρόφησης του («.....») από την είναι ότι όλα τα περιουσιακά στοιχεία της απορροφούμενης («.....») μεταξύ των οποίων και τα εν λόγω ακίνητα περιήλθαν στη κατοχή της απορροφούσας λόγω συγχώνευσης.

• Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 16 του Ν. 2515/1997 η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευόμενων και κάθε σχετική πράξη που αφορά την εισφορά ή την μεταβίβαση στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού απαλλάσσονται παντός φόρου, τελών χαρτοσήμου ή άλλου τέλους, εισφοράς η δικαιώματος υπέρ Δημοσίου και κατά συνέπεια και από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων.

Επειδή σύμφωνα με τα πιο πάνω αναφερόμενα τα εν λόγω ακίνητα που περιήλθαν στην, λόγω συγχώνευσης με το, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν. 2515/1997, απαλλάσσονται από Φ.Μ.Α. και ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν είναι νόμιμη η επιβολή φόρου μεταβίβασης ακινήτων, βάσει των απαλλακτικών διατάξεων του άρθρου 16 παρ.9 του Ν. 2515/1997, γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 28-11-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση των Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α. - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Αριθ. Πράξης/2019

Διαφορά φόρου	0
Προσθ. φόρος και τόκοι ν 4174/13 αρθ.58	0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

Αριθ. Πράξης/2019

Διαφορά φόρου	0
Προσθ. φόρος και τόκοι ν 4174/13 αρθ.58	0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

Αριθ. Πράξης/2019

Διαφορά φόρου	0
Προσθ. φόρος και τόκοι ν 4174/13 αρθ.58	0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

Αριθ. Πράξης/2019

Διαφορά φόρου	0
Προσθ. φόρος και τόκοι ν 4174/13 αρθ.58	0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

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

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.