



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 6/4/2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Αριθμός απόφασης 698

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

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. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

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

4.Την από 13/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή (και τα από 23/3/2020 συμπληρωματικά στοιχεία) της εταιρείας με επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα τον κατά των εκκαθαρίσεων των υπ' αριθ./2019 και/2019 δηλώσεων φόρου μεταβίβασης έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω εκκαθαρίσεις των δηλώσεων φόρου μεταβίβασης, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία, 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:

1.Με την υπ' αριθ./2019 δήλωση φόρου μεταβίβασης, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού € πλέον 1.508,50€.

2.Με την υπ' αριθ./2019 δήλωση φόρου μεταβίβασης, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού €, πλέον 7.407,78€.

Ο φόρος προέκυψε ως κάτωθι:

Με τις υπ. αρ. και/2019 δηλώσεις φόρου μεταβίβασης, που κατατέθηκαν στην Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, λόγω μετατροπής της Ε.Ε. με την επωνυμία, σε Α.Ε με την επωνυμία σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.1297/71 παρ 1 αρ. 3, εισφέρθηκαν από την ΕΕ στην Α.Ε. τα κάτωθι ακίνητα.

1. οικόπεδο εντός σχεδίου στη θέση Δ.Κ επιφάνειας 309,96 τ.μ για το οποίο υποβλήθηκε και έλαβε αριθμό/2019 δήλωση φόρου μεταβίβασης και καταβλήθηκε φόρος 1.508,50€.

2.αγροτεμάχιο-γήπεδο εκτός σχεδίου και εκτός οικισμού στη θέση του Δ.Κ επιφάνειας 8.040,80τ.μ για το οποίο υποβλήθηκε και έλαβε αριθμό/2019 δήλωση φόρου μεταβίβασης και επιβλήθηκε φόρος 7.407,78€.

Οι δηλώσεις αυτές υποβλήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.1297/72 οι οποίες δεν έγιναν αποδεκτές από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., διότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 και 3 του ΝΔ 1297/1972 , σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1141/2004, η προσφεύγουσα δεν πληρούσε τις προϋποθέσεις για την αιτούμενη απαλλαγή.

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα είχε υποβάλλει αίτηση, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με αρ. πρωτ./2019 και η αρμόδια Δ.Ο.Υ με την υπ. αρ. πρωτ./2019 απάντηση της γνωστοποίησε στην προσφεύγουσα τα εξής:

"Σύμφωνα με την αυτοψία που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, στις 9/10/2019, στο ακίνητο που περιγράφεται στην υπ. αρ./2020 δήλωση φόρου μεταβίβασης με ΚΑΕ, από τα στοιχεία της υπηρεσίας : α) όπως η βεβαίωση περιουσιακής κατάστασης της εταιρείας, β) το υπ. αρ./2017 συμβόλαιο αγοραπωλησίας του γεωτεμαχίου ,αλλά και όπως προκύπτει από το ΕΡΩΤΗΜΑ-ΥΠΟΜΝΗΜΑ ΘΕΣΕΩΝ της εταιρείας, το συγκεκριμένο γεωτεμάχιο είναι ελαιοστάσιο, αποτελούμενο από τρία ανισόπεδα επίπεδα, τα οποία δεν επικοινωνούν μεταξύ τους με δρόμο και απέχουν από τις κύριες εγκαταστάσεις της εταιρείας 300 μέτρα. Κατά την διενέργεια της αυτοψίας διαπιστώθηκε ότι το γεωτεμάχιο, δεν είχε υποστεί παρεμβάσεις, δεν είναι δηλαδή διαμορφωμένος χώρος πάρκιν, αλλά ελαιοστάσιο, με μερική πευκώδη έκταση στην κορυφή αυτού ενώ και στο Ε9 της εταιρείας, το γεωτεμάχιο είναι καταχωρημένο ως πολυετής καλλιέργεια ελιές και όχι σαν υπαίθρια έκθεση /χώρος στάθμευσης. Επίσης από την αυτοψία διαπιστώθηκε ότι πως στο πρώτο επίπεδο του γεωτεμαχίου βρίσκονται

διάσπαρτα τρία μικρά σκάφη αναψυχής, ένα θαλάσσιο ποδήλατο και ένα αυτοκίνητο όλα ιδιοκτησίας κατά δήλωση του διαχειριστή της εταιρείας ».

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωσης της παραπάνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Για το κρινόμενο ακίνητο που περιγράφεται στην υπ. αρ...../2019 δήλωση φόρου μεταβίβασης, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. όπως εσφαλμένως επέβαλε φόρο επικαλούμενη την ΠΟΛ 1141/2004, ότι εταιρεία αν και είναι αποκλειστική κυρία αυτού, δεν το χρησιμοποιεί στο σύνολο του, αλλά μέρος αυτού.

Η εταιρεία έκανε πάντοτε και συνεχίζει και κάνει και σήμερα αποκλειστική χρήση του ακινήτου της αυτού, χωρίς ουδέποτε να το έχει μισθώσει ή παραχωρήσει είτε ολόκληρο είτε τμήμα αυτού σε τρίτον περίπτωση που πραγματεύεται η ΠΟΛ 1141/2004.

Το ακίνητο αυτό χρησιμοποιείται για την στάθμευση των σκαφών, των θαλασσίων ποδηλάτων και των αυτοκινήτων που έχει στην ιδιοκτησία της και εκμεταλλεύεται η εταιρεία, ως και των αυτοκινήτων των πελατών της και των εργαζομένων του ξενοδοχείου του οποίου έχει την αποκλειστική εκμετάλλευση και το οποίο απέχει 400 μέτρα από αυτό. Το γεγονός ότι πιθανόν δεν χρησιμοποιείται όλο το ακίνητο δεν αναιρεί το γεγονός ότι αυτή είναι η αποκλειστική και μόνη του χρήση κάτι που οφείλεται στην διαμόρφωση του και μόνο.

2.Για το κρινόμενο ακίνητο που περιγράφεται στην υπ. αρ...../2019 δήλωση φόρου μεταβίβασης η αρμόδια Δ.Ο.Υ., όπως εσφαλμένως επέβαλε φόρο καθόσον ισχύουν ακριβώς τα ίδια ως άνω εκτεθέντα ,διότι και αυτό το ακίνητο χρησιμοποιείται μόνο για τις ανάγκες πρόσκαιρης ή μόνιμης στάθμευση των σκαφών, των θαλασσίων ποδηλάτων και των αυτοκινήτων που έχει στην ιδιοκτησία της που εκμεταλλεύεται η εταιρεία ως και των αυτοκινήτων των πελατών της.

3. Τις διατάξεις των άρθρων 3 ,5 και 6 του Ν.Δ. 1297/1972.

4. Τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 1587/1950 «Περί κυρώσεως, τροποποιήσεως και συμπληρώσεως του υπ' αριθ. 1521/1950 “περί φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων”»: «Εφ' εκάστης εξ επαχθούς αιτίας μεταβιβάσεως ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου δικαιώματος ... επιβάλλεται φόρος επί της αξίας αυτών».

Όπως ξεκάθαρα προκύπτει από τη διάταξη αυτή, για την επιβολή του θεσπιζόμενου φόρου, πλην άλλων, πρέπει να γίνει μετάθεση ορισμένου εμπράγματος δικαιώματος, εκ μέρους του ενεργούντος τη μεταβίβαση, σε άλλο πρόσωπο, φυσικό ή νομικό. Στην περίπτωση της μετατροπής ΟΕ σε Α.Ε., η εισφορά ακινήτων περιουσιακών στοιχείων της Ο.Ε. προς την συνιστώμενη Α.Ε. δεν αποτελεί την κατά την ως άνω διάταξη μεταβίβαση και ως εκ τούτου δεν υπόκειται στον από την διάταξη αυτή προβλεπόμενο φόρο (ΣτΕ 1050/2014, προσκομιζόμενη ως Σχ.2, ΣτΕ 1656/2011 ως Σχ.3, ΑΠ 893/2009 ως Σχ.4, ΔΕΦ Αθ 694/2007 ως Σχ.5, ΔΕΦ Αθ 339/2005 ως Σχ.6, ΣτΕ 1776/1988 ως Σχ.7, ΣτΕ 217/1995 ως Σχ.8, ΣτΕ 2196/1991 ως Σχ.9 – βλ. και ΣτΕ 341/1987, ΣτΕ 4221/1986, ΣτΕ 2708/1986, ΣτΕ 995/1986, ΣτΕ 768/1986, ΣτΕ 769/1986).

Συνεπώς, στην προκειμένη περίπτωση, η μετατροπή της ετερόρρυθμης εταιρίας «....., σε εταιρεία με την επωνυμία» αποτελεί συνέχεια του ίδιου νομικού προσώπου και στην περίπτωση αυτή δεν συνιστά μεταβίβαση κατά την έννοια του νόμου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 1 του Ν 1521/1950 που κυρώθηκε με τον Ν 1587/1950 εφ' εκάστης εξ επαχθούς αιτίας μεταβίβσεως ακινήτου ή εμπραγμάτου επί ακινήτου δικαιώματοςεπιβάλλεται φόρος επί της αξίας αυτών.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ 1 περ. ε' Ν 1521/1950 ο χρόνος υπολογισμού της φορολογητέας αξίας είναι η ημέρα της υπογραφής του οριστικού συμβολαίου ...

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ 3 Ν 1521/1950 για κάθε μεταβίβαση οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται πριν την σύνταξη του συμβολαίου τους να επιδώσουν κοινή δήλωση φόρου μεταβίβασης στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται το ακίνητο ...το περιεχόμενο της δήλωσης μεταξύ άλλων περιλαμβάνει την φορολογητέα αξία του μεταβιβαζόμενου εμπραγμάτου δικαιώματος είτε αγοραία είτε αντικειμενική...

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ 1 Ν 1521/1950 ο φόρος μεταβίβασης ακινήτου καταβάλλεται ολόκληρος με την υποβολή της σχετικής δήλωσης πριν την υπογραφή του μεταβιβαστικού συμβολαίου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 Ν.Δ 1297/1972 ορίζεται ότι εφαρμόζονται επί συγχωνεύσεως ή μετατροπής επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής σε ανώνυμη εταιρεία ή προς σκοπό ίδρυσης ανώνυμης εταιρείας καθώς και επί συγχωνεύσεως ή μετατροπής επιχειρήσεων, οποιασδήποτε μορφής ,εφόσον σε αυτές δεν περιλαμβάνονται ανώνυμη εταιρεία σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή προς σκοπό ίδρυσης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 Ν.Δ 1297/1972...προκειμένου επί ακινήτων χρησιμοποιούμενων από την συγχωνευόμενη ή μετατρεπόμενη επιχείρηση και εισφερόμενων εις την συγχωνεύουσα ή στην συνιστώμενη εταιρεία **η απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης χωρεί** υπό την προϋπόθεση ότι τα εισφερόμενα ακίνητα **θα χρησιμοποιηθούν** για τις ανάγκες της συγχωνεύουσας ή της συνιστώμενης εταιρείας **τουλάχιστον επί μία πενταετία** από της συγχωνεύσεως ή της μετατροπής.

Η ανωτέρω απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων περιλαμβάνει και την περίπτωση καθ' ην το εισφερόμενο εις την συγχωνεύουσα ή την συνιστώμενη εταιρεία ακίνητο είχε εισφερθή κατά χρήση εις την συγχωνευόμενη ή μετατρεπόμενη εταιρεία **και αποδεδειγμένως είχε χρησιμοποιηθεί για τις ανάγκες αυτής επί μία πενταετία προ της συγχωνεύσεως ή της μετατροπής αυτής** υπό την προϋπόθεση ότι θα χρησιμοποιηθεί για τις ανάγκες της συγχωνεύουσας ή της συνιστώμενης εταιρείας τουλάχιστον επί μία πενταετία από της συγχωνεύσεως ή της μετατροπής.

Κατά την διάρκεια της πενταετίας επιτρέπεται όπως η συγχωνεύουσα ή συνιστώμενη εταιρεία υπό την προϋπόθεση ότι δεν μεταβάλλεται το κύριο αντικείμενο των εργασιών της:

α. εκμισθώνει τα ακίνητα

β. εκποιεί τα συνεπεία συγχωνεύσεως ή μετατροπής αποκτώμενα ακίνητα υπό την προϋπόθεση ότι το προϊόν της εκποίησης θα χρησιμοποιηθεί εντός προθεσμίας δύο ετών από της εκποίησης δια την απόκτηση ακινήτων ή ετέρων καινούργιων παγίων στοιχείων ίσης τουλάχιστον αξίας τα οποία εξυπηρετούν τις ανάγκες της επιχείρησης ή δια εξόφληση οφειλών εκ δανείων και πιστώσεων προς τραπεζικά ιδρύματα φορολογικών υποχρεώσεων προς το δημόσιο ως και ασφαλιστικών εισφορών προς τα ασφαλιστικά ιδρύματα και ταμεία υφισταμένων κατά την εκποίηση των ακινήτων.

Επειδή σύμφωνα με την υπ. αρ. πρωτ. Δ13Β1148617 ΕΞ 30.0.2013 απαλλαγή από τον Φ.Μ.Α σύμφωνα με το ΝΔ 1297/1972 ή Ν 2166/1993 ΘΕΜΑ: απαλλαγή από τον Φ.Μ.Α με τον ΝΔ 1297/1972 ή Ν2166/1993. Σχετ. Το με αρ. πρωτ./2013 έγγραφο της διεύθυνσης Κεφαλαίου....

Σε απάντηση του ανωτέρω εγγράφου σας με το ποίο διαβιβάσαμε ερώτημα φορολογούμενου σχετικά με την απαλλαγή του Φ.Μ.Α. κατά την μετατροπή Ο.Ε. σε Α.Ε. με τις διατάξεις του ΝΔ 1297/1972 ή του Ν 2166/1993 σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 1 του άρθρου 3 ΝΔ 1297/1972 όπως ισχύουν, η μεταβίβαση για την συγχώνευση ή την μετατροπή επιχειρήσεων ή εισφορά και η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων κάθε πράξη ή συμφωνία που αφορά εισφορά ή μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων και παντός άλλου εμπράγματος δικαιώματος και κάθε άλλη συμφωνία η πράξη απαιτούμενη για την συγχώνευση ή τη μετατροπή ή τη σύσταση της νέας εταιρείας, απαλλάσσεται από κάθε φόρο και τέλος κλπ. Προκειμένου για ακίνητα τα οποία εισφέρονται στη συγχωνεύουσα ή συνιστώμενη εταιρεία η απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης χορηγείται από τις εξής προϋποθέσεις: Τα εισφερόμενα ακίνητα να ανήκουν κατά πλήρη κυριότητα στη συγχωνευόμενη ή μετατρεπόμενη επιχείρηση και να χρησιμοποιούνται από αυτήν κατά τον χρόνο συγχώνευσης ή μετατροπής ή αν είχαν εισφερθεί κατά χρήση σε αυτή να έχουν αποδεδειγμένα χρησιμοποιηθεί για τις ανάγκες της μία πενταετία από την συγχώνευση η μετατροπή...

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 Ν.Δ 1297/1972 **στην περίπτωση μη τηρήσεως**

α) **των προϋποθέσεων του άρθρου 4 του ως άνω Ν.Δ** αίρονται αυτοδικαίως οι υπό του παρόντος παρεχόμενες φορολογικές απαλλαγές ή διευκολύνσεις β) του άρθρου 3 προϋποθέσεων αίρονται αυτοδικαίως οι υπό του παρόντος παρεχόμενες φορολογικές απαλλαγές ή διευκολύνσεις οι αναλογούσες εις την αξία του εκποιούμενου ακινήτου και καθ' ο μέρος το προϊόν της εκποίησης δεν διατίθεται κατά τα εν τη περιπτώσει β) του τελευταίου εδαφίου του άρθρου οριζόμενα.

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ. 534/2004 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό οικονομίας και Οικονομικών και κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1141/2004, για την απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης κατά τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν.Δ. 1297/1972 απαιτείται η πραγματική χρησιμοποίηση

του εισφερόμενου ακινήτου κατά το χρόνο της συγχώνευσης για την εξυπηρέτηση των λειτουργικών της αναγκών της εισφέρουσας – συγχωνευόμενης εταιρείας υπό την έννοια της άμεσης και ολικής χρήσης αυτού.

Επειδή σύμφωνα με την ΣΤΕ 1656/2011: ΣΤΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΠΕ ΣΕ ΑΕ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΤΟΥ ΦΜΑ ΤΑ ΕΙΣΦΕΡΟΜΕΝΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΕΣΤΩ ΚΑΙ ΑΝ ΔΕΝ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΜΕΤΑΤΡΕΠΟΜΕΝΗ. Με τις διατάξεις των άρθρων 1, 3, 5, 6 του ΝΔ 1297/1972 παρέχεται φορολογικό κίνητρο για τη δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων, με τη συγχώνευση ή μετατροπή επιχειρήσεων που ήδη λειτουργούν, και καθορίζονται προϋποθέσεις για την απαλλαγή, μεταξύ άλλων, από το φόρο μεταβίβασης των ακινήτων τα οποία εισφέρονται στη συγχωνεύουσα ή τη συνιστώμενη επιχείρηση. Η έρευνα, όμως, της συνδρομής των προϋποθέσεων της απαλλαγής προϋποθέτει ότι βάσει της οικείας νομοθεσίας εκπληρώνονται πάντως οι όροι γέννησης της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης, καθώς με τις διατάξεις του άνω ΝΔ δεν θεσπίζονται αυτοτελείς φορολογικές υποχρεώσεις, αλλά γίνεται παραπομπή στους οικείους φορολογικούς νόμους. Συνεπώς, σε **μετατροπή ΕΠΕ σε ΑΕ**, όπου δεν επέρχεται λύση του νομικού προσώπου, αλλά απλώς μεταβολή του νομικού τύπου της εταιρίας, δεν εξετάζεται αν συντρέχει περίπτωση απαλλαγής από φόρο μεταβίβασης ακινήτων, διότι δεν υφίσταται εξαρχής υποχρέωση καταβολής τέτοιου φόρου, αφού η εισφορά ακινήτων στη συνιστώμενη ΑΕ δεν συνιστά μεταβίβαση κατά την έννοια του νόμου.

Επειδή η ως άνω απόφαση ερείδεται επί διαφορετικών πραγματικών περιστατικών αβάσιμα την επικαλείται η προσφεύγουσα,.

Επειδή στην ανωτέρω απάντηση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προς την προσφεύγουσα αναφέρεται ότι η εταιρεία δεν χρησιμοποιεί ολικά το γεωτεμάχιο για τις λειτουργικές της ανάγκες καθότι το γεωτεμάχιο είναι κατά κύριο λόγο ελαιοστάσιο και η εταιρεία δεν έχει αγροτικές δραστηριότητες. Η εταιρεία χρησιμοποιεί 'ένα μη διαμορφωμένο τμήμα του γεωτεμαχίου ως πάρκιν, το οποίο τμήμα είναι δυσανάλογως μικρό σε σχέση προς την όλη έκταση αυτού. Σε κάθε περίπτωση τα δύο επίπεδα, άνωθεν του πρώτου επιπέδου εντός του οποίου βρέθηκαν τα τρία σκάφη το θαλάσσιο ποδήλατο και το αυτοκίνητο δεν δύναται χρησιμοποιούν για πάρκιν, διότι δεν υπάρχει πρόσβαση σε αυτά.

Επειδή σύμφωνα με το ανωτέρω έγγραφο συνάγεται ότι η εταιρεία δεν τηρεί την προϋπόθεση της ολικής χρήσης του γεωτεμαχίου για τις λειτουργικές της ανάγκες και συνεπώς δεν πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 3 ΝΔ 1297/1972.

Επειδή σύμφωνα με την υπ. αρ./2019 δήλωση μεταβίβασης οικοπέδου εμβαδού 309,96 τ.μ προκύπτει ότι η προσφεύγουσα κατέχει ποσοστό 1/2 εξ αδιαιρέτου και όχι εξ ολοκλήρου συνεπώς δεν πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 3 ΝΔ 1297/1972.

Επειδή οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι τα κρινόμενα ακίνητα ως ανωτέρω περιγράφονται αφενός χρησιμοποιούνται από την συγχωνευόμενη επιχείρηση είναι πλήρως αβάσιμοι, σύμφωνα με την αυτοψία που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ στα κρινόμενα ακίνητα, όπως καταγράφεται στην με αρ. πρωτ./2019 απάντηση της, στην προσφεύγουσα και σε συνδυασμό με τις διατάξεις που λεπτομερώς αναλύονται ως άνω και τις προϋποθέσεις απαλλαγής που τίθενται από το ΝΔ 1297/1972.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η μετατροπή της ετερόρρυθμης εταιρίας «....., σε εταιρεία με την επωνυμία» αποτελεί συνέχεια του ίδιου νομικού προσώπου και στην περίπτωση αυτή δεν συνιστά μεταβίβαση κατά την έννοια του νόμου είναι αβάσιμη και μη εφαρμοστέα σύμφωνα με την ΣΤΕ 1656/2011.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της 13/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή (και τα από 23/3/2020 συμπληρωματικά στοιχεία) της εταιρείας με επωνυμία, ΑΦΜ, κατά των εκκαθαρίσεων των υπ' αριθ. /2019 και /2019 δηλώσεων φόρου μεταβίβασης έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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 .