



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 573

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 03.10.2017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 5405

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 05-05-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής τραπεζικής εταιρείας με την επωνυμία '....., και παλαιότερη επωνυμία '....., η οποία εδρεύει στη ΛΕΥΚΩΣΙΑ ΚΥΠΡΟΥ, επί της οδού, ΑΓΙΑ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ, ΣΤΡΟΒΟΛΟΣ 2002, διατηρεί δε με την ίδια επωνυμία υποκατάστημα στην Ελλάδα, ειδικότερα στην ΑΘΗΝΑ, επί της οδού, με ΑΦΜ, κατά της σιωπηρής απόρριψης 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, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 05-05-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής τραπεζικής εταιρείας 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 της προσβαλλόμενης, σιωπηρής απόρριψης του ως άνω Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) ΠΥΡΓΟΥ επί της με αριθμό 19.01.2017 επιφύλαξης, κατατεθείσας (ως ενιαίο όλο) με τη δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου της ως άνω προσφεύγουσας εταιρείας «.....», ενώπιον του ως άνω Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) ΠΥΡΓΟΥ, και με την οποία δήλωση ζητείτο μεταξύ άλλων: α) να αναγνωρισθεί από την Υπηρεσία ότι η μεταβίβαση του ένδικου ακινήτου από το κυπριακό πιστωτικό ίδρυμα με την επωνυμία «.....» (μεταβιβάζουσα) στο αλλοδαπό πιστωτικό ίδρυμα, 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), κατ' αποδοχή της υποβληθείσας επιφύλαξης της προσφεύγουσας και αναγνώρισης της απαλλαγής από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτου, το ποσό του φόρου μεταβίβασης, που αχρεωστήτως και υπό επιφύλαξη καταβλήθηκε, ύψους 13.235,69 ευρώ.

Β) να ακυρωθεί (εν όλω ή εν μέρει) ή άλλως να μεταρρυθμιστεί η προσβαλλόμενη σιωπηρή απόρριψη του ως άνω Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) ΠΥΡΓΟΥ επί της ενδίκου δηλώσεως επιφύλαξης της προσφεύγουσας.

Γ) να γίνει δεκτή (εν όλω ή εν μέρει) η υπό κρίση επιφύλαξη και να αναγνωριστεί ότι η μεταβίβαση του ένδικου ακινήτου από το κυπριακό πιστωτικό ίδρυμα με την επωνυμία «.....» (μεταβιβάζουσα) στο αλλοδαπό πιστωτικό ίδρυμα, 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 ως άνω σιωπηρής αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ και συνακολούθως κατ' αποδοχή της υποβληθείσας επιφύλαξης της προσφεύγουσας και αναγνώρισης της απαλλαγής από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτου, το ποσό του φόρου μεταβίβασης, που αχρεωστήτως και υπό επιφύλαξη 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 ανατιολόγητο της προσβαλλόμενης πράξης.
3. το νόμω και ουσία αβάσιμο της προσβαλλόμενης με την παρούσα προσφυγή τεκμαιρόμενης ρητής αρνητικής απάντησης της αντίδικης ελεγκτικής φορολογικής αρχής.

Ακολούθως, η προσφεύγουσα επικαλείται τη προσκόμιση νέων στοιχείων με την υποβολή της παρούσης ενδικοφανούς προσφυγής, και προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις της, στις 09.06.2017 απεστάλη από την Υπηρεσία μας η με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 128657 ΕΞ 2017 ΕΜΠ/09.06.2017 ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ προς την προσφεύγουσα, μέσω της πληρεξουσίου και αντικλήτου δικηγόρου της κας., προκειμένου να μας υποδείξει ποια είναι τα νέα στοιχεία τα οποία επικαλείται με την ενδικοφανή προσφυγή και να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της επί των νέων αυτών στοιχείων.

Η προσφεύγουσα, με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ 134279 ΕΙ 2017 ΕΜΠ/12.07.2017 υπόμνημά της, αναφέρεται σε μια "συνοπτική έκθεση ζητημάτων που έχουν εκτενώς αναλυθεί στις ενδικοφανείς προσφυγές της κατά των ρητών και σιωπηρών απορρίψεων επιφυλάξεων της προσφεύγουσας επί δηλώσεων φόρου μεταβίβασης, λόγω μεταβίβασης σε αυτήν ακινήτων στο πλαίσιο εξυγίανσης του Κυπριακού πιστωτικού ιδρύματος με την επωνυμία «.....»". Προς τούτο δε επικαλείται την υπ' αριθμ. 3933/2003 απόφαση του ΣτΕ, την ΑΠΟΦΑΣΗ της 29.04.1999 – ΥΠΟΘΕΣΗ C-311/97 του ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟΥ της ΕΚ (πέμπτο τμήμα) της 29^{ης} Απριλίου 1999, καθώς και τις με αριθμό 6 και 8 επισυναπτόμενες στην ενδικοφανή της προσφυγή Αποφάσεις του Δικαστηρίου της ΕΚ με αριθμό C-302/97 και C-479/14.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 1 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 5 του ν. 4174/2013 “Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα...”

Επειδή, για την υποβληθείσα υπ’ αριθμ./19.01.2017 Δήλωση Μεταβίβασης Ακινήτου “υπό επιφύλαξη λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης”, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, εξέδωσε την με αριθμό πρωτ./23.02.2017 απορριπτική απόφαση, με την οποία δεν έκανε δεκτή την ως άνω επιφύλαξη της προσφεύγουσας, η οποία κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, την 23.02.2017 (αριθμός συστημένου REGR), τεκμαίρεται ότι η κοινοποίησή της συντελέσθηκε την 16^η ημέρα, ήτοι την 10.03.2017.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή, αφ’ ενός μεν, ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 05.05.2017, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ως άνω απόφασης, αφ’ ετέρου δε, δεν στρέφεται κατά της ως άνω απορριπτικής απόφασης, αλλά κατά σιωπηρής απόρριψης, επί της με αριθμό 19.01.2017 επιφύλαξης με τη δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ./05.05.2017 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ‘.....’, ΑΦΜ , **ως απαράδεκτη υποβληθείσα.**

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/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.