



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/02/2022

Αριθμός απόφασης: 273

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. 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. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από 06/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού και του του με ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού κατά: α) της υπ' αριθ. /2021 δηλώσεως (πράξεως) φόρου μεταβίβασης, με Α.Χ.Κ. /....., και β) της υπ' αριθ. /2021 δηλώσεως (πράξεως) φόρου μεταβίβασης, με Α.Χ.Κ. /....., που υποβλήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./2021 δήλωση (πράξη) φόρου μεταβίβασης, με Α.Χ.Κ./.... και την υπ' αριθ./2021 δήλωση (πράξη) φόρου μεταβίβασης, με Α.Χ.Κ./..., που υποβλήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου και των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **06/10/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ και του του, με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Στις 09/09/2021 υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα του η/2021 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου, λόγω πλειστηριασμού από τον σύνδικο πτώχευσης, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2021 έκθεση του εισηγητή πτωχεύσεων του Πρωτοδικείου, η οποία επέχει θέση κατακυρωτικής εκθέσεως.

Στις 10/09/2021 υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα του η/2021 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου, λόγω πλειστηριασμού από τον σύνδικο πτώχευσης, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2021 έκθεση του εισηγητή πτωχεύσεων του Πρωτοδικείου, η οποία επέχει θέση κατακυρωτικής εκθέσεως.

Σύμφωνα με την έκθεση, κατακυρώθηκε υπέρ των προσφευγόντων, κατά συγκυριότητα 50% εξ αδιαιρέτου, αντί του ποσού των 60.000 ευρώ ένα (1) αδόμητο οικόπεδο το οποίο βρίσκεται στο, επί της οδού αριθ., με εμβαδόν τίτλου και κτηματολογίου 183,00 τ.μ.

Η αντικειμενική αξία του εν λόγω ακινήτου υπολογίστηκε από την συμβολαιογράφο κα. στο ποσό των 74.707,92 ευρώ, ήτοι για κάθε μεταβιβαζόμενο ποσοστό (50%) 37.353,96 ευρώ. Επί της αντικειμενικής αξίας καταβλήθηκε ο αναλογών φόρος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου από τους προσφεύγοντες. Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Σύμφωνα με το άρθρο 133 του Πτωχευτικού Κώδικα: «1. Κάθε σύμβαση που συνάπτεται και κάθε πράξη που ενεργείται κατά τα άρθρα 135 έως 145 του κώδικα, οι συνεπεία αυτής επί μέρους μεταβιβάσεις, οι μεταγραφές και κάθε άλλη πράξη για την πραγμάτωση τους, απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος ή δικαίωμα του Δημοσίου ή τρίτων, καθώς και τελών χαρτοσήμου (πλην Φ.Π.Α.). Οι απαλλαγές αυτές επέρχονται αυτοδικαίως, χωρίς να απαιτείται και η υποβολή οποιασδήποτε σχετικής δήλωσης στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.)....».

- Το εν λόγω ακίνητο αποτελούσε πτωχευτικό ακίνητο και ετύγχανε εφαρμογής το άρθρο 133 ΠτΚ, με αποτέλεσμα στην προκειμένη περίπτωση το ποσοστό υπολογισμού του σχετικού Φ.Μ.Α. να ανέρχεται σε 0% αντί του ποσοστού 3%.

- Από τον συνδυασμό των άρθρων 133 και 145 ΠτΚ ασφαλώς προκύπτει ότι η πρώτη διάταξη (133) ρητώς παραπέμπει τόσο στις πράξεις που διενεργούνται για την εκποίηση της επιχείρησης του οφειλέτη ως συνόλου όσο και στις πράξεις που διενεργούνται κατά το άρθρο 145 ΠτΚ, δηλαδή στην συνέπεια ματαίωσης της εκποίησης της επιχείρησης ως συνόλου, χωριστή εκποίηση των κατ' ιδίαν στοιχείων του ενεργητικού, αφού το άρθρο 145 ΠτΚ ρητώς παραπέμπει στα άρθρα 146 – 150 ΠτΚ.
- Η ως άνω ερμηνεία των άρθρων 133 & 145 ΠτΚ έγινε δεκτή και από την υπ' αριθ./2021 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 8 Μονομελές) **ΑΔ ΗΟC**, η οποία έκανε δεκτή την προσφυγή της εταιρείας αποφάνθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν υπόκειται σε φόρο μεταβίβασης ακινήτου κατ' εφαρμογή των άρθρων 133 και 145 του ΠτΚ και διέταξε την επιστροφή στην προσφεύγουσα του Φ.Μ.Α., ο οποίος καταβλήθηκε αχρεωστήτως.

Επειδή, οι προσφεύγοντες επικαλούνται τις διατάξεις του άρθρου 133 του πτωχευτικού κώδικα (ν.3588/2007), σύμφωνα με τις οποίες: «1. Κάθε σύμβαση που συνάπτεται και κάθε πράξη που ενεργείται κατά τα άρθρα 135 έως 145 του κώδικα, οι συνεπεία αυτής επί μέρους μεταβιβάσεις, οι μεταγραφές και κάθε άλλη πράξη για την πραγμάτωση τους, απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος ή δικαίωμα του Δημοσίου ή τρίτων, καθώς και τελών χαρτοσήμου (πλην Φ.Π.Α). Οι απαλλαγές αυτές επέρχονται αυτοδικαίως, χωρίς να απαιτείται και η υποβολή οποιασδήποτε σχετικής δήλωσης στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.). 2. Ο σύνδικος δεν απαιτείται να προσκομίσει πιστοποιητικά φορολογικής ή ασφαλιστικής ενημερότητας του οφειλέτη ή οποιαδήποτε άλλα πιστοποιητικά για τη σύναψη οποιασδήποτε σύμβασης μεταβίβασης στοιχείου του ενεργητικού της περιουσίας του οφειλέτη, κατά τον παρόντα κώδικα, καθώς επίσης και σε κάθε συναλλαγή του Γενικά με το Δημόσιο». Στο άρθρο 145 του ιδίου νόμου ορίζεται ότι «Αν και ο δεύτερος δημόσιος πλειστηριασμός δεν καταλήξει στη σύναψη σύμβασης μεταβίβασης της επιχείρησης, η εκποίηση πλέον γίνεται χωριστά για κάθε στοιχείο του ενεργητικού, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 146 έως 150, αν δεν έχει αποφασισθεί διαφορετικά από τη συνέλευση των πιστωτών, σύμφωνα με το άρθρο 84».

Στα δε άρθρα 147 και 148 του νόμου αυτού περιγράφεται η διαδικασία της χωριστής εκποίησης ακινήτων.

Επειδή, τα άρθρα 135 έως 145 του πτωχευτικού κώδικα περιέχουν τις διατάξεις που διέπουν την εκποίηση από τον σύνδικο της πτώχευσης της επιχείρησης του οφειλέτη ως συνόλου και συγκεκριμένα αφορούν στην σύνταξη από τον σύνδικο έκθεσης εκτίμησης προκειμένου να του επιτραπεί η εκποίηση της επιχείρησης με δημόσιο πλειοδοτικό πλειστηριασμό, στην δημοσίευση της διακήρυξης για την διενέργειά του, στην αξιολόγηση των προσφορών, στην κατακύρωση στον πλειοδότη, στην είσπραξη του τιμήματος, στην επανάληψη αυτού σε περίπτωση αποτυχίας κ.α., ήτοι σε ότι αφορά την εκκαθάριση της περιουσίας του οφειλέτη και την διανομή του εκπλειστηριάσματος στους πιστωτές.

Από τη γραμματική ερμηνεία των, ανωτέρω, παρατιθέμενων διατάξεων συνάγεται ότι η θεσπιζόμενη στο άρθρο 133 του Πτωχευτικού Κώδικα απαλλαγή αφορά αποκλειστικά και μόνο τις διενεργούμενες, βάσει των άρθρων 135-144, πράξεις, ήτοι τις πράξεις που λαμβάνουν χώρα στο πλαίσιο της εκποίησης της επιχείρησης του οφειλέτη, ως συνόλου και

όχι τις πράξεις που διενεργούνται βάσει των άρθρων 146 επ. του Πτωχευτικού Κώδικα, ήτοι τις πράξεις που τείνουν στη χωριστή μεταβίβαση των κατ' ιδίαν στοιχείων του ενεργητικού της πτωχευτικής περιουσίας. Η ερμηνεία αυτή επιβάλλεται από την αρχή της στενής ερμηνείας των φορολογικών διατάξεων (πρβλ. ΣτΕ 158/2018 κ.α.).

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις δεν προκύπτει η απαλλαγή του υπερθεματιστή από τον φόρο μεταβίβασης του ακινήτου αλλά των πράξεων που ενεργούνται κατά τα άρθρα 135 έως 144 του πτωχευτικού κώδικα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 148 του πτωχευτικού κώδικα (ν. 3588/2007), ορίζεται ότι: «1. Η εκποίηση των ακινήτων του οφειλέτη γίνεται ύστερα από άδεια του εισηγητή που παρέχεται μετά από αίτηση του συνδίκου, με αιτιολογημένη διάταξή του, κατά της οποίας δεν επιτρέπεται προσφυγή ενώπιον του πτωχευτικού δικαστηρίου. Στη διάταξη του εισηγητή ορίζεται η αξία του ακινήτου, η τιμή πρώτης προσφοράς και οι όροι της εκποίησης. Αν έχει προηγηθεί η διαδικασία των άρθρων 135 επ., ως αξία του ακινήτου θεωρείται η εκτίμησή του σύμφωνα με το άρθρο 136. 2. Μετά από την έκδοση της διάταξης της παραγράφου 1 ο εισηγητής συντάσσει έκθεση στην οποία αναφέρεται το ακίνητο που εκποιείται, η τιμή πρώτης προσφοράς και οι όροι που τυχόν όρισε, ο τόπος και χρόνος του πλειστηριασμού, ο τόπος και χρόνος των επαναλήψεών του, καθώς και κάθε άλλη χρήσιμη πληροφορία. 3. Ο σύνδικος, εντός δέκα (10) ημερών από την έκδοση της διάταξης του εισηγητή, εκδίδει διακήρυξη περί διενέργειας δημόσιου πλειοδοτικού διαγωνισμού. Η διακήρυξη περιέχει σύντομη περιγραφή του ακινήτου, την τιμή πρώτης προσφοράς και τους όρους που όρισε ο εισηγητής, τον τόπο και χρόνο του πλειστηριασμού και τις επαναλήψεις του, καθώς και κάθε άλλη χρήσιμη πληροφορία....»

Επειδή, εν προκειμένω, η μεταβίβαση του ακινήτου στους προσφεύγοντες έλαβε χώρα σύμφωνα με τη διαδικασία του άρθρου 148 του Πτωχευτικού Κώδικα, όπως προκύπτει από την με αριθμό/2021 σύμβαση μεταβίβασης της συμβολαιογράφου
..... Επομένως, σύμφωνα με όσα προαναφέρθηκαν δεν έχει στην συγκεκριμένη περίπτωση εφαρμογή η διάταξη του άρθρου 133 του Ν.3588/2007.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ./2021 εισηγητική έκθεση (επί της πτώχευσης) του Πρωτοδικείου, με την οποία εγκρίθηκε η εκποίηση του ακινήτου από τον σύνδικο, στην σελ. 3, αναφέρεται μεταξύ άλλων ότι: «...Ο σύνδικος υποχρεώνεται να προβεί στην εξάλειψη των προσημειώσεων, υποθηκών και λοιπών βαρών του ακινήτου, τα έξοδα αυτά βαρύνουν την πτωχευτική περιουσία. Όλα γενικά τα λοιπά έξοδα που θα προκύψουν από την υπογραφή των οριστικών συμβολαίων (κατάρτιση, μεταβίβαση, μεταγραφή, παραστάσεις δικηγόρων, φόροι κ.λπ.), βαρύνουν τους υπερθεματιστές».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 1 του Ν 1521/1950 που κυρώθηκε με τον Ν.1587/1950: «εφ εκάστης εξ επαχθούς αιτίας μεταβιβάσεως ακινήτου ή εμπραγμάτου επί ακινήτου δικαιώματος ..επιβάλλεται 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 20 παρ.4 του Ν.1731/1987, με το οποίο αντικαταστάθηκε το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 7 του Ν. 1587/1950 ορίζεται ότι: «σε περίπτωση εκούσιων και δικαστικών πλειστηριασμών όπως και σε περιπτώσεις αναγκαστικής λόγω χρέους μεταβίβασης ακινήτου...., η δήλωση επιδίδεται από τον υπερθεματιστή μέσα σε πέντε εργάσιμες ημέρες από τη διενέργεια του πλειστηριασμού και πάντως πριν από τη σύνταξη της περίληψης κατακυρωτικής έκθεσης.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν 1521/1950: Απαλλάσσονται του φόρου μεταβίβασης του βαρύνοντος τον αγοραστή.

α) η μεταβίβαση στους πρόσφυγες, κατά τις διατάξεις του νόμου 3764, ως και η μεταβίβαση κλήρων κατά τις διατάξεις του Αγροτικού Κώδικα ακινήτων ανηκόντων στο δημόσιον.

β) η μεταβίβαση ακινήτων λόγω κυρώσεως ανωμάλων δικαιοπραξιών κατά τους Νόμους 4399 και 4724,

γ) η αναγκαστική απαλλοτρίωση κτημάτων κατά τις διατάξεις του Αγροτικού Κώδικα.

δ) η αξία του διανεμομένου ακινήτου στα μέλη του υπό συνεταιρισμού μη κερδοσκοπικού διά την οποίαν κατεβλήθη υπό του συνεταιρισμού φόρος μεταβίβασης κατά την αγορά του διανεμόμενου ακινήτου,

ε) η μεταβίβαση στην οποίαν ο πωλητής και ο αγοραστής είναι αμφότεροι πρόσωπα εκ των αναγραφομένων στην περίπτωση Β' εδάφ. στ' της παραγρ. 1 του άρθρου 4 του παρόντος,

στ) η ανάκληση απαλλοτριώσεως και

ζ) η μεταβίβαση μεταλλείου για το οποίο κατεβλήθη ο φόρος του Νόμου ΓΦΚΔ του έτους 1910 ως ισχύει.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν 1521/1950, δεν προβλέπεται απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης σε περίπτωση μεταβίβασης λόγω πλειστηριασμού ο ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η ως άνω ερμηνεία των άρθρων 133 & 145 ΠτΚ έγινε δεκτή και από την υπ' αριθ./2021 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 8 Μονομελές) **AD HOC**, η οποία έκανε δεκτή την προσφυγή της εταιρείας και αποφάνθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν υπόκειται σε φόρο μεταβίβασης ακινήτου κατ' εφαρμογή των άρθρων 133 και 145 του ΠτΚ διατάσσοντας την επιστροφή στην προσφεύγουσα του Φ.Μ.Α.

Επειδή ωστόσο το δημόσιο άσκησε έφεση νομίμως και εμπροθέσμως, ήτοι εντός εξήντα (60) ημερών από την επίδοση της ως άνω υπ' αριθ./2021 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου, στις 05.10.2021, με το σκεπτικό ότι: «Από τη γραμματική ερμηνεία των ανωτέρω παρατιθέμενων διατάξεων συνάγεται ότι η θεσπιζόμενη στο άρθρο 133 του Πτωχευτικού Κώδικα απαλλαγή αφορά αποκλειστικά και μόνο τις διενεργούμενες, βάσει των άρθρων 135 έως και 144 του Κώδικα, πράξεις, ήτοι τις πράξεις που λαμβάνουν χώρα στο πλαίσιο της εκποίησης της επιχείρησης του

οφειλέτη, ως συνόλου και όχι τις πράξεις που διενεργούνται βάσει των άρθρων 146 επ. του Πτωχευτικού Κώδικα, ήτοι τις πράξεις που τείνουν στη χωριστή μεταβίβαση των κατ' ιδίαν στοιχείων του ενεργητικού της πτωχευτικής περιουσίας. Αν ο νομοθέτης ήθελε να θεσπίσει φορολογική απαλλαγή και για τις πράξεις που τείνουν στη χωριστή μεταβίβαση των κατ' ιδίαν στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης θα το όριζε ρητά, όπως ακριβώς το έπραξε και για τις πράξεις που τείνουν στην μεταβίβαση της επιχείρησης του οφειλέτη ως συνόλου, ήτοι θα ανέφερε στο άρθρο 133 του Ν. 3588/2007 το σύνολο των άρθρων που αφορούν τη χωριστή μεταβίβαση των στοιχείων αυτών δηλαδή τα άρθρα 146 έως 150. Αντιθέτως, αναφέρει μόνο τα άρθρα 135 έως 145, τα οποία αφορούν μόνο τη μεταβίβαση του συνόλου της επιχείρησης. Η ερμηνευτική εκδοχή που υιοθετείται από την εκκαλουμένη θα ήταν υποστηρίξιμη μόνο εάν ο νομοθέτης όριζε ότι «Κάθε σύμβαση που συνάπτεται και κάθε πράξη που ενεργείται κατά τα άρθρα 135 και 145 του κώδικα, οι συνεπεία αυτής επί μέρους μεταβιβάσεις, οι μεταγραφές και κάθε άλλη πράξη για την πραγμάτωση τους, απαλλάσσονται....» Η αναφορά του άρθρου 145 έγινε για λόγους πληρότητας επειδή με αυτό ορίζεται ο τρόπος λήξης της διαδικασίας εκποίησης της επιχείρησης του οφειλέτη ως συνόλου σε περίπτωση που και ο δεύτερος δημόσιος πλειστηριασμός δεν καταλήξει στη σύναψη σύμβασης μεταβίβασης της επιχείρησης. Η ερμηνεία αυτή επιβάλλεται από την αρχή της στενής ερμηνείας των φορολογικών διατάξεων, βάσει της οποίας οι φορολογικές διατάξεις και δη εκείνες που θεσπίζουν απαλλαγές ή εξαιρέσεις από τους φόρους είναι στενώς ερμηνευτέες (πρβλ. ΣΤΕ 158/2018 κ.α.).

Εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία της υπόθεσης, με την με αριθμό έκθεση της εισηγήτριας των πτωχεύσεων του Πρωτοδικείου εγκρίθηκε η εκποίηση πτωχευτικού ακινήτου, η οποία πραγματοποιήθηκε την με εκούσιο πλειστηριασμό διά ενσφράγιστης προσφοράς από τον σύνδικο της πτώχευσης της εταιρίας με την επωνυμία Ακολούθως, το επίδικο ακίνητο κατακυρώθηκε υπέρ της εφεσίβλητης έναντι τιμήματος Όπως δε, προκύπτει από την με αριθμό πράξη μεταβίβασης της συμβολαιογράφου Αθηνών η μεταβίβαση του ακινήτου στην εφεσίβλητη έλαβε χώρα σύμφωνα με τη διαδικασία του άρθρου 148 του Πτωχευτικού Κώδικα, δηλαδή αποτελεί χωριστή μεταβίβαση των κατ' ιδίαν στοιχείων του ενεργητικού της οφειλέτριας εταιρίας.

Επομένως, σύμφωνα με όσα προαναφέρθηκαν δεν έχει στην συγκεκριμένη περίπτωση εφαρμογή η απαλλακτική διάταξη του άρθρου 133 του Ν. 3588/2007. ...

Κατά συνέπεια, το πρωτόδικο Δικαστήριο, που έκρινε διαφορετικά, εσφαλμένως ερμήνευσε και εφάρμοσε το νόμο και για το λόγο αυτό η εκκαλουμένη πρέπει να εξαφανισθεί.»

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται από την παρούσα ότι δεν προβλέπεται απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης στην υπό κρίση περίπτωση μεταβίβασης ακινήτου λόγω πλειστηριασμού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 06/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και του του με ΑΦΜ κατά της εκκαθάρισης: α) της υπ' αριθ. /2021 δηλώσεως (πράξεως) φόρου μεταβίβασης, με Α.Χ.Κ. /....., και β) της υπ' αριθ. /2021 δηλώσεως (πράξεως) φόρου μεταβίβασης, με Α.Χ.Κ. /....., που υποβλήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου.

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**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.