



Καλλιθέα, 07 / 11 / 2022

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 3532

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440)

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ., που εδρεύει, κατά της υπ' αριθ.Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2022, του οποίου αιτείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

7. Το με αριθ. πρωτ.έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ.πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος 6.732,26 € (κύριος φόρος ποσού 6.536,17 €, πλέον δημοτικός φόρος 3% ποσού 196,09 €).

Ιστορικό

Η προσφεύγουσα απέκτησε μέσω δημόσιου ηλεκτρονικού πλειστηριασμού στιςένα αγροτεμάχιο που βρίσκεται εντός του οικισμού, εκτάσεως 4.110,80 τ.μ. Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλλε στο Τμήμα Μεταβιβάσεων της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, τη με αρ. φακέλου, δήλωση φόρου μεταβίβασης. Σημειώνεται ότι την παραπάνω δήλωση κατέθεσε η προσφεύγουσα στην Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, χωρίς επιφύλαξη και χωρίς αίτημα απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου.

Η Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, αφού παρέλαβε τη δήλωση, κατόπιν επεξεργασίας των στοιχείων που είχε υποβάλλει η συμβολαιογράφος ως προς το ακίνητο και την αξία αυτού, προσδιόρισε στην προσφεύγουσα Φόρο μεταβίβασης, ο οποίος της καταλογίστηκε με την προσαλλόμενη πράξη. Η πράξη αυτή της κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά τηνκαι διαβάστηκε την

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ προχώρησε στην έκδοση της με αριθ.Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης, καθώς το σχετικό ακίνητο τυγχάνει απαλλαγής, διότι βρίσκεται εντός της ΒΕΠΕ-ΒΙΟΠΑ και δυνάμει του αρθ. 62 του ν.3982/2011, υπάγεται σε απαλλαγή φόρου μεταβίβασης.
- Σε κάθε περίπτωση δικαιούται την έκπτωση αυτή και για τον λόγο αυτό ταυτόχρονα με την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής κατέθεσε και αίτηση επιστροφής του καταβληθέντος φόρου.
- Κατά την υποβολή της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα συνυπέβαλλε α) το με ημερ.τοπογραφικό διάγραμμα του με δήλωση αυτού ότι το ακίνητο βρίσκεται εντός της ΒΕΠΕ και β) την απόυπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου της ότι δε θα μεταβιβάσει με οποιαδήποτε αιτία ούτε θα συστήσει δικαίωμα επικαρπίας επί της αποκτώμενης έκτασης, πριν την παρέλευση πενταετίας από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης καθώς επίσης ότι θα λειτουργήσει σε αυτήν επιχειρηματική δραστηριότητα κατά την έννοια που ορίζουν οι σχετικές διατάξεις για πέντε (5) έτη τουλάχιστον από την ημερομηνία έκδοσης της άδειας λειτουργίας, γ) την προσαλλόμενη πράξη, δ) την απότραπεζική απόδειξη πληρωμής του φόρου, ε) την υπ'αρ.έκθεση αναγκαστικού πλειστηριασμού της Συμβολαιογράφου

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 πραγματικού επί ακινήτου δικαιώματος [.....] επιβάλλεται φόρος επί της αξίας αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 3 παρ. 1 του Ν. 1521/1950** ο χρόνος υπολογισμού της φορολογητέας αξίας είναι [.....] «δ) η ημέρα της εκθέσεως του πλειστηριασμού επί μεταβιβάσεως ακινήτου κ.λ.π. ενεργουμένης κατόπιν αναγκαστικού ή εκουσίου πλειστηριασμού και ε) [.....]»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 7 του Ν.1521/1950** ορίζεται:

«1. Πριν από κάθε μεταβίβαση με επαχθή αιτία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται να υποβάλουν κοινή δήλωση φόρου μεταβίβασης στη Φορολογική Διοίκηση. Στις περιπτώσεις

κατά τις οποίες συντάσσεται συμβολαιογραφικό έγγραφο, η δήλωση συμπληρώνεται από τον συμβολαιογράφο που θα καταρτίσει τη συμβολαιογραφική πράξη. Οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται να προσκομίσουν στο συμβολαιογράφο όλα τα αναγκαία στοιχεία που απαιτούνται για την ορθή σύνταξη της δήλωσης από αυτόν και στην αρμόδια υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης τα νόμιμα δικαιολογητικά..

3. Η ακρίβεια του περιεχομένου της δηλώσεως βεβαιούται υποχρεωτικώς διά υπογραφής των συμβαλλόμενων ή των πληρεξουσίων των κλπ..

4. Σε περίπτωση εκούσιων και δικαστικών πλειστηριασμών, όπως και σε περιπτώσεις αναγκαστικής λόγω χρέους μεταβίβασης ακινήτου ή πλοίου, η δήλωση επιδίδεται από τον υπερθεματιστή μέσα σε πέντε εργάσιμες ημέρες από τη διενέργεια του πλειστηριασμού και πάντως πριν από τη σύνταξη της περίληψης της κατακυρωτικής έκθεσης.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν.1521/1950 ορίζεται:

1. Ο φόρος μεταβίβασης καταβάλλεται εξ ολοκλήρου συν τη δηλώσει.

[.....]

5. Μετά την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, εφόσον προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ, η πράξη προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης, με την επιφύλαξη όσων ορίζονται στο άρθρο 16 του παρόντος. Εάν μετά την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης υποβληθούν νέες τροποποιητικές δηλώσεις, εφόσον από τις δηλώσεις αυτές προκύπτει μείωση φόρου, ανεξαρτήτως του ύψους αυτής, η πράξη προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. καθορίζονται τα όργανα, ο τρόπος, η διαδικασία και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για τον έλεγχο των υποβαλλόμενων δηλώσεων.».

Επειδή, Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1137/2020 «Καθορισμός της διαδικασίας υποβολής δηλώσεων φορολογίας κεφαλαίου, κοινοποίησης των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και λήψης πιστοποιητικών των φορολογιών κεφαλαίου», προβλέπονται τα εξής:

Άρθρο 1. Υποβολή δηλώσεων και αιτήσεων για τη χορήγηση πιστοποιητικών

1. Οι αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις κατοχής ακινήτων (Ε9 και ΦΜΑΠ φυσικών και νομικών προσώπων, ΕΤΑΚ και ΦΑΠ νομικών προσώπων καθώς και ΕΦΑ) και τα υποδείγματα που επέχουν θέση δήλωσης, για τις οποίες δεν προβλέπεται ηλεκτρονική υποβολή, και οι αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, μεταβίβασης ακινήτων και κερδών από τυχερά παίγνια αποστέλλονται υποχρεωτικά (με φυσικό φάκελο) ταχυδρομικά μέσω συστημένης επιστολής ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς ή με ψηφιακή απεικόνιση (scan) μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον Προϊστάμενο της αρμόδιας υπηρεσίας της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. Είναι επίσης δυνατή η κατάθεση των δηλώσεων και προς το γραφείο πρωτοκόλλου της αρμόδιας υπηρεσίας, εντός φακέλου. [...]

6. Με την παραλαβή της δήλωσης ή της αίτησης, η αρμόδια υπηρεσία της ΑΑΔΕ διαπιστώνει την επισύναψη ή μη των απαιτούμενων και μόνο. κατά περίπτωση, δικαιολογητικών (έλεγχος πληρότητας του φακέλου και έλεγχος της συνδρομής των προϋποθέσεων επιστροφής φόρου άνω των 300 ευρώ, όπου τούτο προβλέπεται) και, εφόσον ο φάκελος είναι πλήρης, διεκπεραιώνει υποχρεωτικά τη δήλωση ή την αίτηση εντός των προθεσμιών που τίθενται στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 της παρούσας, χωρίς τη διενέργεια επαλήθευσης της συμφωνίας του περιεχομένου της δήλωσης με τα οριζόμενα στην κείμενη νομοθεσία. Δικαιολογητικά, των οποίων η προσκόμιση δεν προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία, δεν ζητούνται. Σε περίπτωση έλλειψης των ως άνω ή μη συμπλήρωσης πεδίων της δήλωσης ή της αίτησης, με αποτέλεσμα την αδυναμία προσδιορισμού της φορολογικής υποχρέωσης ή έκδοσης του πιστοποιητικού, αναρτάται στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του υπόχρεου, το αργότερο εντός τριών (3) εργασίμων ημερών από την ηλεκτρονική παραλαβή της δήλωσης ή της

αίτησης ή του φυσικού φακέλου, πρόσκληση κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 14 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), προκειμένου ο υπόχρεος είτε να συμπληρώσει τη δήλωση ή την αίτηση είτε να προσκομίσει τα έγγραφα που λείπουν, ώστε να προσδιορισθεί η φορολογητέα ύλη ή να εκδοθεί το πιστοποιητικό. Εάν ο φορολογούμενος δεν ανταποκριθεί, η δήλωση ή η αίτηση, είτε θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί είτε ο φόρος υπολογίζεται και η οικεία πράξη ή το πιστοποιητικό εκδίδονται χωρίς να ληφθούν υπόψη τα στοιχεία που δεν προσκομίσθηκαν κατά περίπτωση.

7. Με την επιφύλαξη των διατάξεων περί των προθεσμιών παραγραφής του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για την έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου ή προστίμου, εντός εξήντα (60) ημερών από τη διεκπεραίωση των δηλώσεων φόρου μεταβίβασης ακινήτων και φόρου κληρονομιών, δωρεών γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, η αρμόδια για τη διεκπεραίωση υπηρεσία της ΑΑΔΕ διενεργεί επαλήθευση της συμφωνίας του περιεχομένου της δήλωσης με τα οριζόμενα στην κείμενη νομοθεσία και, εφόσον διαπιστώσει οποιοδήποτε σφάλμα που συνεπάγεται τον προσδιορισμό μειωμένου φόρου, αναρτά στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του υπόχρεου στο myTAXISnet πρόσκληση για την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την παραλαβή της πρόσκλησης, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 5 του ΚΦΔ. Σε περίπτωση μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης από τον υπόχρεο εντός της ως άνω προθεσμίας, ο Προϊστάμενος της αρμόδιας υπηρεσίας της ΑΑΔΕ εκδίδει και κοινοποιεί αμελλητί εντολή ελέγχου. Ο έλεγχος διενεργείται υποχρεωτικά και κατά προτεραιότητα και ολοκληρώνεται εντός εξήντα (60) ημερών από την έκδοση της εντολής ελέγχου.»

Επειδή, σύμφωνα με τα άρθρα 19 και 20 του Ν.4174/2013 ορίζεται:

Άρθρο 19

1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση...

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

Άρθρο 20

1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία για το οποίο διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.

2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. Ειδικά, προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα.».

Επειδή, την ΠΟΛ.1092/2012 με θέμα: «Καθορισμός των προϋποθέσεων και της διαδικασίας χορήγησης κινήτρων, τις συνέπειες παραβίασης των όρων χορήγησής τους και κάθε άλλο θέμα σχετικό με την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 1 και 3 του άρθρου 62 του Ν.3982/11», διευκρινίζεται ότι:

«Άρθρο 1 Απαλλαγή από φόρο μεταβίβασης ακινήτων και δωρεάς

1. Δικαιούχοι της απαλλαγής είναι τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που έχουν εγκατασταθεί, πρόκειται να εγκατασταθούν ή να μετεγκατασταθούν εντός του Επιχειρηματικού Πάρκου, ΒΙΠΕ, ΒΕΠΕ, ΒΙΠΑ και ΒΙΟΠΑ και ασκούν ή πρόκειται να ασκήσουν επιχειρηματική δραστηριότητα της παρ. 1 του άρθρου 43 του Ν. 3982/2011 .

2. Αντικείμενο της απαλλαγής είναι κάθε σύμβαση αγοραπωλησίας ή δωρεάς έκτασης κατά πλήρη κυριότητα ή κατ' επικαρπία που βρίσκεται εντός του Επιχειρηματικού Πάρκου καθώς επίσης και εντός ΒΙΠΕ, ΒΕΠΕ, ΒΙΠΑ και ΒΙΟΠΑ, όπως αυτά ορίζονται με τη διάταξη της παρ. 9 του άρθρου 62 του Ν. 3982/2011 .

3. Οι προϋποθέσεις χορήγησης της απαλλαγής είναι σωρευτικά οι ακόλουθες:

α) η μη περαιτέρω μεταβίβαση με οποιαδήποτε αιτία σε τρίτο ή η σύσταση δικαιώματος επικαρπίας υπέρ τρίτου επί της αποκτώμενης έκτασης, για πέντε (5) έτη από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης και β) η έκδοση άδειας λειτουργίας στην αποκτώμενη έκταση επιχειρηματικής δραστηριότητας της παρ. 1 του άρθρου 43 του Ν. 3982/2011 μέσα σε χρονικό διάστημα πέντε (5) ετών από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης καθώς και η μη ανάκληση αυτής μέσα σε χρονικό διάστημα πέντε (5) ετών από την ημερομηνία έκδοσής της.

4. Για τη χορήγηση της απαλλαγής, μαζί με την υποβαλλόμενη δήλωση φόρου μεταβίβασης ή δωρεάς κατά περίπτωση συνοποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

α) τοπογραφικό διάγραμμα με επ' αυτού δήλωση από ιδιώτη μηχανικό κατ' αναλογική εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 651/1977 και Ν. 1337/1983 ότι η αποκτώμενη έκταση βρίσκεται μέσα σε Επιχειρηματικό Πάρκο, ΒΙΠΕ, ΒΕΠΕ, ΒΙΠΑ ή ΒΙΟΠΑ και

β) υπεύθυνη δήλωση του δικαιούχου της απαλλαγής ότι δε θα μεταβιβάσει με οποιαδήποτε αιτία ούτε θα συστήσει δικαίωμα επικαρπίας επί της αποκτώμενης έκτασης, πριν την παρέλευση πενταετίας από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης καθώς επίσης ότι θα λειτουργήσει σε αυτήν επιχειρηματική δραστηριότητα κατά την έννοια της περίπτωσης β' της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου για πέντε (5) έτη τουλάχιστον από την ημερομηνία έκδοσης της άδειας λειτουργίας».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 41 παρ. 1 του ν 3982/2011 ορίζεται ότι:

«1. Επιχειρηματικό Πάρκο (ΕΠ) είναι ένα οργανικά ολοκληρωμένο σύνολο δομών, υπηρεσιών και υποδομών που ιδρύεται και λειτουργεί για την υποστήριξη των δραστηριοτήτων του άρθρου 43. Τα ΕΠ διακρίνονται στους παρακάτω τύπους:

α. **Επιχειρηματικό Πάρκο Τύπου Α :** είναι ο χώρος που καθορίζεται, οριοθετείται, πολεοδομείται και οργανώνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Μέρους, για να λειτουργήσει ως χώρος υποδοχής δραστηριοτήτων κάθε βαθμού όχλησης.

β. **Επιχειρηματικό Πάρκο Τύπου Β :** είναι ο χώρος που καθορίζεται, οριοθετείται, πολεοδομείται και οργανώνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Μέρους, για να λειτουργήσει ως χώρος υποδοχής δραστηριοτήτων μέσης και χαμηλής όχλησης.

γ. **Επιχειρηματικό Πάρκο Τύπου Γ :** είναι ο χώρος που καθορίζεται, οριοθετείται, πολεοδομείται και οργανώνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Μέρους, για να λειτουργήσει ως χώρος υποδοχής δραστηριοτήτων χαμηλής όχλησης, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 43, καθώς και δραστηριοτήτων που δεν υπάγονται σε συγκεκριμένη κατηγορία όχλησης.

δ. **Επιχειρηματικό Πάρκο Ειδικού Τύπου:** είναι ο χώρος που καθορίζεται, οριοθετείται, πολεοδομείται και οργανώνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Μέρους, για να λειτουργήσει αποκλειστικά ως χώρος υποδοχής επιχειρήσεων ειδικών κλάδων, όπως: αα. ΕΠ που καταλαμβάνουν δραστηριότητες του ίδιου ή συναφούς κλάδου, ββ. τεχνολογίες, ήτοι

χώροι, όπου εγκαθίστανται επιχειρηματικές δραστηριότητες νέας και υψηλής τεχνολογίας, ερευνητικές και εκπαιδευτικές δραστηριότητες, επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών και οι οποίοι χαρακτηρίζονται από υψηλή ποιότητα περιβάλλοντος, γγ. ΕΠ περιβαλλοντικού χαρακτήρα και πράσινης επιχειρηματικότητας: είναι ο χώρος που σχεδιάζεται, λειτουργεί και φιλοξενεί επιχειρηματικές δραστηριότητες παραγωγής βιοκαυσίμων και μονάδες ανακύκλωσης, σύμφωνα με τις αρχές της αειφόρου ανάπτυξης. δδ. ΕΠ επιχειρήσεων εφοδιαστικής αλυσίδας (logistics), όπου οι δραστηριότητες αυτού του τύπου καταλαμβάνουν τουλάχιστον το εξήντα τοις εκατό (60%) της συνολικής εκτάσεως των γηπέδων του ΕΠ, το δε υπόλοιπο καταλαμβάνεται από δραστηριότητες υπαγόμενες στο δεύτερο Μέρος. εε. ΕΠ χονδρικής πώλησης νωπών προϊόντων, όπου οι δραστηριότητες αυτού του τύπου καταλαμβάνουν τουλάχιστον το 60% της συνολικής έκτασης των γηπέδων του ΕΠ, το δε υπόλοιπο καταλαμβάνεται από δραστηριότητες υπαγόμενες στο δεύτερο μέρος του παρόντος. Το ΕΠ χονδρικής πώλησης νωπών προϊόντων αναπτύσσεται και σε περιοχές χονδρεμπορίου.

ε. Επιχειρηματικό Πάρκο Εξυγίανσης (ΕΠΕ): είναι ένα ΕΠ το οποίο καθορίζεται, οριοθετείται, πολεοδομείται και οργανώνεται για την περιβαλλοντική εξυγίανση περιοχών, όπου υφίσταται άτυπη βιομηχανική συγκέντρωση. [.....]»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 41 παρ 4 του Ν.3982/2011 ορίζεται ότι:

«4. Οργανωμένοι Υποδοχείς Μεταποιητικών και Επιχειρηματικών Δραστηριοτήτων: οι χώροι που έχουν οργανωθεί ή θα οργανωθούν για την υποδοχή των δραστηριοτήτων του παρόντος Μέρους και περιλαμβάνουν ΒΙΠΕ που οργανώθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4458/1965 (Α' 33), όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 742/1977 (Α' 319), ΒΙΠΕ, ΒΙΠΑ, ΒΙΟΠΑ, Τεχνόπολεις και άλλες μορφές Βιομηχανικών και Επιχειρηματικών Περιοχών (ΒΕΠΕ), που οργανώθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2545/1997 (Α' 254), καθώς και τα Επιχειρηματικά Πάρκα που οργανώνονται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 εδάφια α , β , γ , δ , ε του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.2545/1997 ορίζεται ότι:

«Κατηγορίες Β.Ε.ΠΕ.

1. Για τη βιομηχανική , βιοτεχνική και γενικά επιχειρηματική ανάπτυξη και οικονομική πρόοδο της χώρας, καθώς και για την προστασία του περιβάλλοντος, είναι δυνατόν να καθορίζονται μία ή περισσότερες «Βιομηχανικές και Επιχειρηματικές Περιοχές» (Β.Ε.Π.Ε.) σε όλους τους νομούς της χώρας, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου.

2. Οι Β.Ε.ΠΕ. μπορούν να έχουν μία από τις ακόλουθες μορφές:

α. Βιομηχανική περιοχή (ΒΙ.ΠΕ.): ΒΙ.ΠΕ. είναι ο χώρος ο οποίος καθορίζεται, οριοθετείται, πολεοδομείται και οργανώνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, προκειμένου να λειτουργήσει ως χώρος υποδοχής κάθε βιομηχανικής και βιοτεχνικής δραστηριότητας.

β. Βιομηχανικό Πάρκο (ΒΙ.ΠΑ.) : ΒΙ.ΠΑ. είναι ο χώρος, ο οποίος καθορίζεται, οριοθετείται, πολεοδομείται και οργανώνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, προκειμένου να λειτουργήσει ως χώρος υποδοχής κάθε βιομηχανικής και βιοτεχνικής δραστηριότητας μέσης και χαμηλής όχλησης.

γ. Βιοτεχνικό Πάρκο (ΒΙΟ.ΠΑ.): ΒΙΟ.ΠΑ. είναι ο χώρος, ο οποίος καθορίζεται, οριοθετείται, πολεοδομείται και οργανώνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, προκειμένου να λειτουργήσει ως χώρος υποδοχής κάθε βιομηχανικής ή βιοτεχνικής δραστηριότητας χαμηλής όχλησης και επαγγελματικών εργαστηρίων.

δ. Τεχνόπολη: Τεχνόπολη είναι ο χώρος, ο οποίος οριοθετείται, πολεοδομείται και οργανώνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου και στον οποίο εγκαθίστανται βιομηχανίες νέας και υψηλής τεχνολογίας, ερευνητικές και εκπαιδευτικές δραστηριότητες,

καθώς και επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών. Οι χώροι αυτοί χαρακτηρίζονται από υψηλή ποιότητα περιβάλλοντος και δύνανται να περιλαμβάνουν οικιστικά συγκροτήματα, στα οποία ενσωματώνονται οι αναγκαίες αστικές λειτουργίες.

3. Με απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης μπορεί να καθορίζονται και νέες μορφές Β.Ε.Π.Ε. για τις οποίες θα έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του παρόντος νόμου.

4. Ο καθορισμός Β.Ε.Π.Ε. επιτρέπεται στις περιοχές, στις οποίες έχουν προηγηθεί εγκεκριμένα χωροταξικά σχέδια ή ρυθμιστικά ή γενικά πολεοδομικά σχέδια ή οποιαδήποτε άλλα εγκεκριμένα σχέδια χρήσεων γης κατ' εφαρμογή των κατευθύνσεων χωροταξικής πολιτικής ή των ειδικότερων κατευθύνσεων, χρήσεων και λειτουργιών που προβλέπονται από αυτά. Ο καθορισμός όμως Β.Ε.Π.Ε. επιτρέπεται και σε περιοχές για τις οποίες δεν έχουν εγκριθεί τα παραπάνω σχέδια, μετά από συνεκτίμηση στοιχείων χωροταξικού σχεδιασμού της ευρύτερης περιοχής και ιδίως της συμβατότητας της αιτούμενης χρήσης με άλλες ήδη υφιστάμενες ή προγραμματιζόμενες χρήσεις και λειτουργίες, της προστασίας των ανανεώσιμων ή μη φυσικών πόρων, των κατευθύνσεων των περιφερειακών, τοπικών ή ειδικών αναπτυξιακών προγραμμάτων και της ανάγκης προστασίας της απασχόλησης, της μορφολογίας του εδάφους και της δυνατότητας εξυπηρέτησης της προτεινόμενης Β.Ε.Π.Ε. από υφιστάμενα δίκτυα και άλλες εξωτερικές υποδομές, ούτως ώστε να τεκμηριώνεται τόσο η σκοπιμότητα της αιτούμενης Β.Ε.Π.Ε., όσο και η καταλληλότητα του χώρου καθορισμού της και να διασφαλίζεται η ανάπτυξη της ευρύτερης περιοχής.

5. Ως βιομηχανικές ή βιοτεχνικές δραστηριότητες υψηλής, μέσης ή χαμηλής όχλησης, κατά την έννοια του παρόντος, νοούνται οι αναφερόμενες στο άρθρ. 1 της 10537/18.2.1993 απόφασης των Υπουργών Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων και Ανάπτυξης (ΦΕΚ 139 Β') σε συνδυασμό με την κοινή υπουργική απόφαση 69269/5387/25.10.1990 (ΦΕΚ 678 Β'), όπως αυτές εκάστοτε ισχύουν.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν.2545/1997 ορίζεται ότι:

«1. Με εξαίρεση το Φ.Π.Α., απαλλάσσεται από κάθε φόρο, τέλος, εισφορά, δικαίωμα ή άλλη επιβάρυνση υπέρ του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ., δήμων και κοινοτήτων και τρίτων, κάθε δικαιοπραξία του φορέα Β.Ε.Π.Ε., που αφορά την ίδρυση του φορέα ή τρίτου φορέα Β.Ε.Π.Ε., την κτήση από το φορέα αυτόν της κυριότητας των αναγκαίων για την ίδρυση της Β.Ε.Π.Ε. εδαφικών εκτάσεων και κτιρίων για την εγκατάσταση επιχειρήσεων και των άλλων συναφών εμπράγματων δικαιωμάτων, τη μεταβίβαση δικαιώματος κυριότητας προς τρίτους, τη σύσταση εμπράγματων δικαιωμάτων, την εκμίσθωση, την σύσταση ενοχικής σχέσης, καθώς και κάθε άλλη εμπράγματη ή ενοχική δικαιοπραξία που αφορά την έκταση, που προορίζεται για την ίδρυση και οργάνωση της Β.Ε.Π.Ε. και τα κτίρια που προορίζονται για την εγκατάσταση. Οι παραπάνω δικαιοπραξίες υποβάλλονται μόνο σε πάγιο τέλος χαρτοσήμου που καθορίζεται στις χίλιες (1.000) δραχμές. Τα δικαιώματα συμβολαιογράφου και του άμισθου ή έμμισθου υποθηκοφύλακα για τη μεταγραφή των παραπάνω δικαιοπραξιών δεν μπορούν να υπερβούν τις εξήντα χιλιάδες (60.000) δρχ. για το συμβολαιογράφο και τις είκοσι χιλιάδες (20.000) δρχ. για τον υποθηκοφύλακα. Τα ανωτέρω ποσά μπορούν να αναπροσαρμόζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Ανάπτυξης και Δικαιοσύνης.

2. Τέλη, εισφορές, δικαιώματα και λοιπές επιβαρύνσεις υπέρ του Δημοσίου και κάθε τρίτου που τυχόν προβλέπονται για τις συμβάσεις δανεισμού ή άλλες συμβάσεις χρηματοδότησης, που συνάπτονται από το φορέα Β.Ε.Π.Ε. ή από το φορέα διαχείρισης της Β.Ε.Π.Ε. ή από πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση που έχει εγκατασταθεί στη Β.Ε.Π.Ε., καθώς και για τη σύσταση, εγγραφή ή εξάλειψη υποθήκης ή προσημείωσης υποθήκης ή σύμβαση ενεχύρου για την ασφάλεια των παραπάνω δανείων ή άλλων χρηματοδοτήσεων και των τόκων τους και εφόσον οι χρηματοδοτήσεις αυτές προορίζονται να εξυπηρετήσουν την επιχειρηματική αυτή δραστηριότητα, περιορίζονται στο ένα πέμπτο.

3. Επιχειρήσεις των άρθρων 1 και 2, εφόσον μεταφέρονται και εγκαθίστανται μέσα σε Β.Ε.Π.Ε., απαλλάσσονται από την καταβολή φόρου εισοδήματος για το ποσό που εισπράχθηκε

από την εκποίηση των ακινήτων και λοιπών εγκαταστάσεων που κατείχαν μέχρι τη μεταφορά, με τον όρο ότι το προϊόν της εκποίησης θα χρησιμοποιηθεί στο σύνολό του για την εγκατάστασή τους μέσα στις Β.Ε.ΠΕ., και ότι η επιχείρηση που έτυχε των απαλλαγών αυτών θα εξακολουθήσει να υπάρχει για μια πενταετία από την τελευταία εκποίηση. Η απαλλαγή αυτή αίρεται, αν η επιχείρηση που απηλλάγη έπαυσε τη δραστηριότητα που ασκούσε στη Β.Ε.ΠΕ. μέσα στην ως άνω πενταετία. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία και οι λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας παραγράφου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν.3982/2011, ορίζεται ότι:

«1. Κάθε σύμβαση αγοραπωλησίας και δωρεάς έκτασης εντός Επιχειρηματικού Πάρκου από την ΕΑΝΕΠ και από επιχείρηση που έχει εγκατασταθεί, πρόκειται να εγκατασταθεί ή να μετεγκατασταθεί εντός του Επιχειρηματικού Πάρκου απαλλάσσεται από το φόρο μεταβίβασης και το φόρο δωρεάς, αντιστοίχως. Η επιχείρηση που ωφελείται αυτού του κινήτρου, οφείλει για 5 έτη από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης να μην μεταβιβάσει σε τρίτο την εν λόγω έκταση και να λειτουργήσει σε αυτήν δραστηριότητα του άρθρου 43 παρ. 1 για το ίδιο χρονικό διάστημα τουλάχιστον. [.....]

7. Τα κίνητρα του εκάστοτε ισχύοντος Αναπτυξιακού Νόμου που ισχύουν για επιχειρήσεις που έχουν εγκατασταθεί, πρόκειται να εγκατασταθούν ή να μετεγκατασταθούν εντός ΒΕΠΕ του Ν.2545/1997 ισχύουν και για επιχειρήσεις που έχουν εγκατασταθεί, πρόκειται να εγκατασταθούν ή να μετεγκατασταθούν εντός ΒΙΠΕ του Ν. 4458/1965 (Α' 33), όπως τροποποιήθηκε με το Ν.742/1977 (Α' 319), καθώς και στα Επιχειρηματικά Πάρκα που οργανώνονται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. [.....]

9. Τα κίνητρα του παρόντος άρθρου αφορούν μόνο τα Επιχειρηματικά Πάρκα των περιπτώσεων α' έως και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 41, καθώς και τις επιχειρήσεις που εγκαθίστανται εντός ΒΙ.ΠΕ. του ν. 4458/1965 και Β.Ε.ΠΕ. του ν. 2545/1997, με την προϋπόθεση τήρησης των κανόνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης περί κρατικών ενισχύσεων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, εν προκειμένω υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα η με αριθμό:δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου αιτία πλειστηριασμού, ως υπερθεματίστρια του ακινήτου που αναλυτικά περιγράφεται στην με αρ.....Έκθεση Αναγκαστικού Πλειστηριασμού της συμβολαιογράφου, αντικειμενικής αξίας: 217.872,40€, τιμήματος κατακύρωσης: 107.251,00€ και με οφειλέτη την: Όσον αφορά στο είδος του ακινήτου που πλειστηριάστηκε, ως αναλυτικά περιγράφεται στην προαναφερόμενη κατακυρωτική έκθεση, πρόκειται περί ενός αγροτεμαχίου-οικοπεδαγρού που βρίσκεται στονκαι κατά τον τίτλο κτήσεως στην κτηματική περιφέρεια τουεκτός σχεδίου και εκτός οικισμού, εκτάσεως κατά τον τίτλο κτήσεως 4.110,80 τ.μ. (και κατά το Κτηματολογικό Γραφείο Ηρακλείου Κρήτης 4.107,00 τ.μ.), ως αυτό αποτυπώνεται: α) στο από μηνός Οκτωβρίου 2005 τοπογραφικό διάγραμμα του αρχιτέκτονα μηχανικού το οποίο προσαρτάται στο υπ' αρ.....συμβόλαιο της συμβολαιογράφου και β) στο από μηνός Μαρτίου 2006 τοπογραφικό διάγραμμα της πολιτικού μηχανικούτο οποίο προσαρτάται στο υπ' αριθμ.....συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Περαιτέρω, σύμφωνα με την Έκθεση Εκτίμησης Ακινήτου του πιστοποιημένου πολιτικού μηχανικού και εκτιμητή, διαπιστώθηκε ότι το προς εκτίμηση ακίνητο ευρίσκεται στην περιοχή του βιο-τεχνικού πάρκου (ΒΙΟ.ΠΑ.), ως αναφέρεται στην προαναφερόμενη κατακυρωτική έκθεση.

Συνεπεία της δήλωσης φόρου μεταβίβασης, εκδόθηκε η με αρ.....Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου και βεβαιώθηκε το ποσό των: 6.732,26€ (κύριος φόρος: 6.536,17€ πλέον ποσό φόρου υπέρ Δήμου 196,09€), ο οποίος και καταβλήθηκε την 13/05/2022, όπως αναφέρεται και στα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης.

Σημειώνεται ότι με την υποβληθείσα δήλωση βάσει της οποίας εκδόθηκε η υπό κρίση προσβαλλόμενη πράξη η προσφεύγουσα δεν αιτήθηκε καμία απαλλαγή καθώς η δήλωση δεν φέρει συμπληρωμένο το σχετικό πεδίο αιτήσεως απαλλαγής, ούτε προκύπτει από το λεκτικό της δήλωσης το αίτημα αυτό, αλλά ούτε και υπέβαλε την υπό κρίση δήλωση συνοδευόμενη με σχετική επιφύλαξη, ως εκ τούτου ορθώς η Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ προέβη στην εκκαθάριση της δήλωσης και την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου.

Επειδή, ως ανωτέρω αναφέρθηκε με την υποβολή της σχετικής δήλωσης φόρου μεταβίβασης, δεν ζητήθηκε απαλλαγή ούτε και υποβλήθηκαν σχετικά δικαιολογητικά ωστόσο η απαλλαγή ζητήθηκε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και επίσης η προσφεύγουσα υπέβαλε παράλληλα με την ενδικοφανή προσφυγή και το με αρ. πρωτ.αίτημα στο Τμήμα Μεταβιβάσεων της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, ζητώντας την ανάκληση/τροποποίηση της υποβληθείσας δήλωσης και συγκεκριμένα ζητώντας την απαλλαγή από το ΦΜΑ της δήλωσης μεταβίβασης για τον ίδιο λόγο, δηλαδή ότι το ακίνητο αυτό τυγχάνει απαλλαγής, διότι βρίσκεται εντός της Β.Ε.ΠΕ., επικαλούμενη τις διατάξεις του αρθ. 62 του ν.3982/2011.

Η Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου προς συμπλήρωση των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. έγγραφό της με το οποίο μας διαβίβασε την απάντησή που κοινοποίησε στην προσφεύγουσα επί του με αριθμ.....αιτήματός της.

Επειδή, στην ανωτέρω απάντηση της φορολογικής αρχής αναφέρονται τα εξής:

«με το με αρ.πρωτ.....αίτημα σας προς την υπηρεσία μας, το οποίο καταθέσατε δια της πληρεξουσίας δικηγόρου, ζητήσατε να ανακληθεί /τροποποιηθεί η με αρ.....πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, να απαλλαγείτε από την υποχρέωση καταβολής φόρου, σύμφωνα με το άρθρο 62 του Ν.3982/2011 και να σας επιστραφεί ο από 13/05/2022 καταβληθείς φόρος.

Με το αίτημα σας αυτό, συνυποβάλλατε τα κάτωθι δικαιολογητικά:

α) Το απότοπογραφικό διάγραμμα του αγρονόμου τοπογράφου μηχανικού(στα πλαίσια της ΠΟΛ 1092/2012 αρ.1παρ 4 α').

β) Την απόυπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου της επιχείρησης, εκδοθείσα μέσω του gov.gr (στα πλαίσια της ΠΟΛ 1092/2012 αρ.1παρ 4 β').

γ) Την με αρ.....πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου.

δ) Την απόεπιτυχή καταχώρηση πληρωμής βεβαιωμένης οφειλής Δ.Ο.Υ. μέσω του My Alpha Web της Alpha Bank για το ποσό φόρου που βεβαιώθηκε με την προαναφερόμενη πράξη φόρου.

ε)την με αρ.....Έκθεση Αναγκαστικού Πλειστηριασμού της συμβολαιογράφου

Οι βασικοί ισχυρισμοί επί του αιτήματός σας, είναι οι εξής:

1. Η με αρ.....πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, εκδόθηκε εσφαλμένα, καθώς το εν λόγω ακίνητο, όπως προκύπτει από τα στοιχεία (δημοσίευση κατασχετήριας έκθεσης, τίτλοι κτήσης, δήλωση φόρου, τοπογραφικό) ευρίσκεται εντός ΒΕΠΕ-ΒΙΟΠΑ και συνεπώς δυνάμει του άρθρου 62 του Ν.3982/2011, υπάγεται σε απαλλαγή φόρου μεταβίβασης.
2. Σε κάθε περίπτωση δικαιούσθε την έκπτωση-ατέλεια αυτή, έστω και με την υποβολή μεταγενέστερης αίτησης (βλ.σχετ.197/2020 ΔΕΔ).
3. Η μεταβίβαση του ακινήτου έλαβε χώρα με πλειστηριασμό, ο οποίος νομικά εξομοιούται και υπάγεται στην έννοια της σύμβασης πώλησης.

A) Έλεγχος επί της βασικής προϋπόθεσης χορήγησης φοροαπαλλαγής του αρ.62 του Ν.3982/2011:

Σύμφωνα με το άρθρο 41 παρ.4 του ν.3982/2011 (Ορισμοί), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει:

«Οργανωμένοι Υποδοχείς Μεταποιητικών και Επιχειρηματικών Δραστηριοτήτων (είναι): οι χώροι που έχουν οργανωθεί ή θα οργανωθούν για την υποδοχή των δραστηριοτήτων του παρόντος Μέρους και περιλαμβάνουν Βιομηχανικές Περιοχές (ΒΙ.ΠΕ.) που οργανώθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4458/1965 (Α' 33), Βιομηχανικές Περιοχές (ΒΙ.ΠΕ.), Βιομηχανικά Πάρκα (ΒΙ. ΠΑ.), Βιοτεχνικά Πάρκα (ΒΙΟ.ΠΑ.), Τεχνοπόλεις και άλλες μορφές Βιομηχανικών και Επιχειρηματικών Περιοχών (Β.Ε.ΠΕ.), που οργανώθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2545/1997 (Α' 254), καθώς και τα Επιχειρηματικά Πάρκα των περ. α', β', γ', δ', ε' και ζ' της παρ. 1.»

Σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ.1 του ν.3982/2011, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει:

«Κάθε σύμβαση αγοραπωλησίας και δωρεάς έκτασης προς την ΕΑΝΕΠ για τη διασφάλιση της έκτασης κατά την έννοια της παραγράφου 1 του άρθρου 46, καθώς και έκτασης εντός Επιχειρηματικού Πάρκου από την ΕΑΝΕΠ ή από επιχείρηση που έχει εγκατασταθεί, πρόκειται να εγκατασταθεί ή να μετεγκατασταθεί εντός του Επιχειρηματικού Πάρκου απαλλάσσεται από τον φόρο μεταβίβασης και τον φόρο δωρεάς, αντιστοίχως.»

Σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ.9 του ν.3982/2011, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει:

«Τα κίνητρα του παρόντος άρθρου αφορούν μόνο τα Επιχειρηματικά Πάρκα των περιπτώσεων α' έως και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 41, καθώς και τις ΒΙ.ΠΕ. του ν. 4458/1965 και Β.Ε.ΠΕ. του ν. 2545/1997 για τις οποίες εξακολουθούν να εφαρμόζονται παράλληλα και τα κίνητρα που προβλέπονται στους νόμους αυτούς, με την προϋπόθεση τήρησης των κανόνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης περί κρατικών ενισχύσεων.»

Με το με αρ.πρωτ.εξερχ.....έγγραφο μας προς το Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων-Γενική Γραμματεία Βιομηχανίας - Γενική Δ/ση Βιομηχανικών Υποδομών & Επιχειρηματικού Περιβάλλοντος - Δ/ση Αδειοδότησης Επιχειρήσεων και Επιχειρηματικών Πάρκων - Τμήμα Γ , με θέμα «Αίτημα Παροχής Στοιχείων σε σχέση με Οργανωμένους Υποδοχείς Μεταποιητικών και Επιχειρηματικών Δραστηριοτήτων του ν.3982/2011», ζητήσαμε από τον αρμόδιο φορέα όπως μας πληροφορήσει, λόγω αρμοδιότητας, σχετικά με το ποιοί είναι οι Οργανωμένοι Υποδοχείς Μεταποιητικών και Επιχειρηματικών Δραστηριοτήτων του νομού Ηρακλείου Κρήτης, για τους οποίους ισχύουν οι φοροαπαλλαγές της παρ.9 του αρ.62 του ν.3982/2011 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει).

Σε απάντηση του ανωτέρω αιτήματός μας, με το με αρ.πρωτ.....έγγραφο του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων λάβαμε την κάτωθι απάντηση:

«Σύμφωνα με το περιεχόμενο της παρ.9 του άρθρου 62 του ν.3982/2011, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, «Τα κίνητρα του παρόντος άρθρου αφορούν μόνο τα Επιχειρηματικά Πάρκα των περιπτώσεων α' - ε' της παρ. 1 του άρθρου 41, καθώς και τις επιχειρήσεις που εγκαθίστανται εντός ΒΙΠΕ του Ν. 4458/1965 και ΒΕΠΕ του Ν. 2545/1997, για τις οποίες εξακολουθούν να εφαρμόζονται παράλληλα και τα κίνητρα που προβλέπονται από τους νόμους αυτούς, με την προϋπόθεση τήρησης των κανόνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης περί κρατικών ενισχύσεων.» Ειδικότερα, για τον νομό Ηρακλείου Κρήτης, οι Οργανωμένοι Υποδοχείς Μεταποιητικών και Επιχειρηματικών Δραστηριοτήτων που εμπίπτουν στην ως άνω κατηγορία είναι οι κάτωθι:

Α/Α	ΟΝΟΜΑ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΝΟΜΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΙΔΡΥΣΗΣ
1.	Ηρακλείου	ΚΡ	ΒΙΠΕ	Ν.4458/1965
2.	Ανώπολης	ΚΡ	ΒΙΟΠΑ	Ν.2545/1997

».

Με βάση το ανωτέρω έγγραφο, η περιοχή της δεν περιλαμβάνεται στους Οργανωμένους Υποδοχείς Μεταποιητικών και Επιχειρηματικών Δραστηριοτήτων του νομού Ηρακλείου Κρήτης, για τους οποίους ισχύουν αποκλειστικά οι φοροαπαλλαγές της παρ.9 του αρ.62 του ν.3982/2011, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

B) Απαντήσεις/Παρατηρήσεις επί των ισχυρισμών σας στο με αρ.πρωτ.έγγραφο σας:

- Όσον αφορά στον 1ο ισχυρισμό (περί εσφαλμένης έκδοσης της πράξης φόρου),

α) Η με αρ..... δήλωση Φ.Μ.Α. κατατέθηκε στην υπηρεσία μας, χωρίς να διατυπώνεται επ' αυτής σχετικό αίτημα απαλλαγής του ν.3982/2011 (προς εξέταση) ή αλλη συναφή λεκτική αναφορά - σημειωτέον υπάρχει και σχετικό πεδίο επί της δήλωσης όπου ερωτάσθε εάν ζητάτε απαλλαγή και διαγραμμίζετε αναλόγως, το οποίο παρέμεινε κενό. Επιπλέον η κατάθεση της δήλωσης έγινε χωρίς καμία επιφύλαξη.

β) Σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1092/2012 (όπου ορίζονται οι προϋποθέσεις χορήγησης των κινήτρων του αρ.62 του ν.3982/2011), προβλέπεται απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης, με την προϋπόθεση ότι συγχρόνως με τη δήλωση υποβάλλονται (προς εξέταση) τα δικαιολογητικά που ορίζονται στην ΠΟΛ 1092/2012 αρ.1 παρ.4, ήτοι:

«4.Για τη χορήγηση της απαλλαγής, μαζί με την υποβαλλόμενη δήλωση φόρου μεταβίβασης ή δωρεάς κατά περίπτωση συνυποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

α) τοπογραφικό διάγραμμα με επ' αυτού δήλωση από ιδιώτη μηχανικό κατ' αναλογική εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 651/1977 και Ν. 1337/1983 ότι η αποκτώμενη έκταση βρίσκεται μέσα σε Επιχειρηματικό Πάρκο, ΒΙΠΕ, ΒΕΠΕ, ΒΙΠΑ ή ΒΙΟΠΑ και

β) υπεύθυνη δήλωση του δικαιούχου της απαλλαγής ότι δε θα μεταβιβάσει με οποιαδήποτε αιτία ούτε θα συστήσει δικαίωμα επικαρπίας επί της αποκτώμενης έκτασης, πριν την παρέλευση πενταετίας από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης καθώς επίσης ότι θα λειτουργήσει σε αυτήν επιχειρηματική δραστηριότητα κατά την έννοια της περίπτωσης β' της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου για πέντε (5) έτη τουλάχιστον από την ημερομηνία έκδοσης της άδειας λειτουργίας.»

Η με αρ.....δήλωση σας, κατατέθηκε στην υπηρεσία μας, χωρίς κανένα συνυποβαλλόμενο δικαιολογητικό (προς εξέταση), απο αυτά που ορίζονται στην εν λόγω εγκύκλιο.

Συνεπεία των ανωτέρω (α και β) και με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 32 παρ.2 του Κ.Φ.Δ., εκδόθηκε η με αρ.....πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Ο φόρος που βεβαιώθηκε προέκυψε βάσει (δικής σας) δήλωσης και κατά συνέπεια, η εν λόγω πράξη δεν εκδόθηκε εσφαλμένα, αλλά σύμφωνα με τα δεδομένα που περιλαμβάνονταν σε αυτή και τα οριζόμενα από τις συναφείς διατάξεις.

- Όσον αφορά στον 2ο ισχυρισμό (περί δυνατότητας έκπτωσης του φόρου έστω και με την υποβολή μεταγενέστερης αίτησης),

Σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ.1 του Ν.1521/1950, ορίζεται ότι:

«Δια τον καθορισμόν της αξίας του ακινήτου ή του πραγματικού δικαιώματος επί του ακινήτου ή του πλοίου λαμβάνεται υπ' όψει: δ) η ημέρα της εκθέσεως του πλειστηριασμού επί μεταβιβάσεως ακινήτου κ.λ.π. ενεργουμένης κατόπιν αναγκαστικού ή εκουσίου πλειστηριασμού.» ήτοι χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι η ημέρα σύνταξης της έκθεσης του πλειστηριασμού και όχι κάποια άλλη μεταγενέστερη ημερομηνία.

Επιπλέον, στο άρθρο 16 του Ν.1521/1950, προβλέπονται όλες οι περιπτώσεις επιστροφής φόρου μεταβίβασης ακινήτου και η δική σας δεν υπάγεται σε καμία εξ' αυτών.

- Όσον αφορά στον 3ο ισχυρισμό (περί εξομοίωσης του πλειστηριασμού με σύμβαση πώλησης),

Σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ.1 του ν.3982/2011, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει:

«Κάθε σύμβαση αγοραπωλησίας και δωρεάς έκτασης προς την ΕΑΝΕΠ για τη διασφάλιση της έκτασης κατά την έννοια της παραγράφου 1 του άρθρου 46, καθώς και έκτασης εντός Επιχειρηματικού Πάρκου από την ΕΑΝΕΠ ή από επιχείρηση που έχει εγκατασταθεί, πρόκειται να εγκατασταθεί ή να μετεγκατασταθεί εντός του Επιχειρηματικού Πάρκου απαλλάσσεται από τον φόρο μεταβίβασης και τον φόρο δωρεάς, αντιστοίχως.»

Σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ.9 του ν.3982/2011, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει:

«Τα κίνητρα του παρόντος άρθρου αφορούν μόνο τα Επιχειρηματικά Πάρκα των περιπτώσεων α' έως και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 41, καθώς και τις ΒΙ.ΠΕ. του ν. 4458/1965 και Β.Ε.ΠΕ. του ν. 2545/1997 για τις οποίες εξακολουθούν να εφαρμόζονται παράλληλα και τα κίνητρα που προβλέπονται στους νόμους αυτούς, με την προϋπόθεση τήρησης των κανόνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης περί κρατικών ενισχύσεων.»

Επιπλέον, σύμφωνα με την σχετική διευκρινιστική εγκύκλιο ΠΟΛ1092/2012 (άρθρο 1 παρ.2), όπου ορίζονται οι προϋποθέσεις χορήγησης των κινήτρων του αρ.62 του ν.3982/2011, ορίζεται ότι:

«Αντικείμενο της απαλλαγής είναι κάθε σύμβαση αγοραπωλησίας ή δωρεάς έκτασης κατά πλήρη κυριότητα ή κατ' επικαρπία που βρίσκεται εντός του Επιχειρηματικού Πάρκου καθώς επίσης και εντός ΒΙΠΕ, ΒΕΠΕ, ΒΙΠΑ και ΒΙΟΠΑ, όπως αυτά ορίζονται με τη διάταξη της παρ. 9 του άρθρου 62 του Ν. 3982/2011.»

Όπως λοιπόν ορίζεται στο άρθρο 62 παρ.1 του ν.3982/2011, αντικείμενο της απαλλαγής είναι κάθε σύμβαση αγοραπωλησίας, ήτοι πράξη στην οποία συμβάλλονται δύο πρόσωπα, πωλητής και αγοραστής. Στην περίπτωση σας, δεν διενεργήθηκε αγοραπωλησία, αλλά αναγκαστικός πλειστηριασμός.

Αφετηρία της ερμηνείας μιας διάταξης, θεωρείται από την κρατούσα άποψη το γράμμα του νόμου (βλ.ενδεικτικά Π.Φίλιος, Νομική Μεθοδολογία Έκδοση 1η 2007 σελ.75, Σταμάτης, Η θεμελίωση των νομικών κρίσεων, σελ.384). Στην δημόσια διοίκηση, εφαρμόζεται ότι προβλέπεται με διάταξη νόμου, περιοριστικά και όχι διασταλτικά. Εάν η βούληση του νομοθέτη, ήταν ο αναγκαστικός πλειστηριασμός να υπάγεται στις διατάξεις του αρ.62 ν.3982/2011, θα είχε θεσπίσει ειδικότερη διάταξη με την πρόβλεψη αυτή -γεγονός που δεν συντρέχει. Δεν υπάρχει ρητή διάταξη νόμου που να προβλέπει την εφαρμογή των απαλλακτικών διατάξεων του αρ.62 του ν.3982/2011 και στην περίπτωση του αναγκαστικού πλειστηριασμού...

- Παρατηρήσεις επί του με αρ. πρωτ.αιτήματος γενικά,

Επί του αιτήματος σας, καθώς και των συνυποβαλλόμενων με αυτό εγγράφων, υπάρχουν σχετικές ελλείψεις και σφάλματα ήτοι:

α) Στο με αρ.πρωτ.....αίτημα σας, αναφέρεται η συνημμένη υποβολή του αποτοπογραφικού διαγράμματος του αγρονόμου τοπογράφου μηχανικού ωστόσο προσκομίσατε τοπογραφικό (με τα αυτά στοιχεία) του

β) Στην έκθεση του ορκωτού εκτιμητή, στην δήλωση Φ.Μ.Α., αλλά και στο λεκτικό του αιτήματος σας, γίνεται λόγος για την θέση του ακινήτου εντός ΒΙΟ.ΠΑ., ωστόσο στο αποτοπογραφικό διάγραμμα του αγρονόμου τοπογράφου μηχανικούπου μας προσκομίσατε, το ακίνητο χαρακτηρίζεται ως ευρισκόμενο «εκτός σχεδίου πόλης και ορίων οικισμού του Δήμου (ΑΡ.35 Π.Ε.-ΖΩΝΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ ΒΕΠΕ)».

Σύμφωνα με την σχετική διευκρινιστική εγκύκλιο ΠΟΛ.1092/2012 (άρθρο 4α), όπου ορίζονται οι προϋποθέσεις χορήγησης των κινήτρων του αρ.62 του ν.3982/2011, ορίζεται ότι:

«Για τη χορήγηση της απαλλαγής, μαζί με την υποβαλλόμενη δήλωση φόρου μεταβίβασης συνυποβάλλεται τοπογραφικό διάγραμμα με επ' αυτού δήλωση από ιδιώτη μηχανικό κατ' αναλογική εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 651/1977 και Ν. 1337/1983 ότι η αποκτώμενη έκταση βρίσκεται μέσα σε Επιχειρηματικό Πάρκο, ΒΙΠΕ, ΒΕΠΕ, ΒΙΠΑ ή ΒΙΟΠΑ». Κατά συνέπεια, από το προσκομισθέν τοπογραφικό διάγραμμα δεν προκύπτει ότι η αποκτώμενη έκταση βρίσκεται εντός ΒΙΟΠΑ ή ΒΕΠΕ, αλλά σε Ζώνη Ειδικών Χρήσεων ΒΕΠΕ.

γ) Επί του προσκομισθέντος τοπογραφικού διαγράμματος, δεν αναγράφονται όπως ορίζεται στην εγκύκλιο ΠΟΛ1092/2012 (άρθρο 4 περ.α), οι διατάξεις των ν.651/1977 & 1337/1983 επί της δήλωσης του μηχανικού.

δ) Στο με αρ. πρωτ.αίτημα σας, αναφέρετε ότι η θέση του ακινήτου εντός ΒΙΟΠΑ, προκύπτει (και) από τους τίτλους κτήσης του ακινήτου -ωστόσο, ο ισχυρισμός αυτός δεν ευσταθεί. Η θέση του ακινήτου εντός ΒΙΟ.ΠΑ. δεν προκύπτει από την περιγραφή του με βάση τους τίτλους κτήσης του οφειλέτη (ήτοι το με αρ.συβ.....συμβόλαιο της συμβολαιογράφουκαι το με αρ.συμβ.....της

Συμβ/φου), όπως αυτοί παρατίθενται στην με αρ.....Έκθεση Αναγκαστικού Πλειστηριασμού, αλλά από την αναφερόμενη σε αυτή Έκθεση Εκτίμησης Ακινήτου του πιστοποιημένου πολιτικού μηχανικού και έτσι ακριβώς περιγράφηκε και στην εν λόγω δήλωση μεταβίβασης ακινήτου.

ε) Υπάρχουν ελλείψεις επί του λεκτικού της με ημερ.....υπεύθυνης δήλωσης του νομίμου εκπροσώπου της επιχείρησης, με βάση τα όσα καθορίζονται στην ΠΟΛ1092/2012 άρθρο 1 παρ.4 περ.β .

Συμπερασματικά, από την εξέταση του με αρ.πρωτ.....εγγράφου σας, των συνυποβαλλόμενων σε αυτό στοιχείων, των διατάξεων που ισχύουν και με βάση τα όσα αναλυτικά περιγράφονται ανωτέρω, προκύπτει ότι η με αρ.....πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, εκδόθηκε ορθά απο την υπηρεσία μας και δεν προκύπτουν λόγοι ανάκλησης ή τροποποίησης της, αλλά ούτε και επιστροφής του ποσού του φόρου που βεβαιώθηκε με αυτήν, λόγω απαλλαγής σας, σύμφωνα με το άρθρο 62 του Ν.3982/2011.

Περιληπτικά, το αίτημα σας κρίνεται αβάσιμο, δεδομένου ότι:

1.Βάσει δήλωσης δεν ζητήθηκε απαλλαγή και δεν συνυποβλήθηκαν προς εξέταση τα σχετικά δικαιολογητικά και στην δήλωση σας δεν διατυπώθηκε καμία σχετική επιφύλαξη.

2. Δεν προβλέπεται η διαδικασία επιστροφής του φόρου στην προκειμένη περίπτωση, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 16 του Ν.1521/1950 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ.1 του Ν.1521/1950.

3.Η περιοχή στην οποία βρίσκεται το ακίνητο, δεν περιλαμβάνεται στους Οργανωμένους Υποδοχείς Μεταποιητικών και Επιχειρηματικών Δραστηριοτήτων του νομού για τους οποίους ισχύουν αποκλειστικά οι φοροαπαλλαγές της παρ.9 του αρ.62 του ν.3982/2011, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, σύμφωνα με το με αρ.πρωτ.....σχετικό έγγραφο του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων.

4.Η πράξη που συντελέστηκε είναι αναγκαστικός πλειστηριασμός και όχι σύμβαση αγοραπωλησίας, όπως ρητά ορίζεται στις απαλλακτικές διατάξεις του αρ.62 του ν.3982/2011.».

Επειδή, μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας Απόφασης, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε στην Υπηρεσία μας σχετικό συμπληρωματικό υπόμνημα ως προς τα ανωτέρω αναφερόμενα στην απάντηση της φορολογικής αρχής.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ως προς τον υπό κρίση προσδιορισμό του φόρου μεταβίβασης: - αφενός η υπό κρίση προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε σύμφωνα με τα στοιχεία που δήλωσε η ίδια η προσφεύγουσα, ήτοι χωρίς κατά τον χρόνο υποβολής της δήλωσης να υφίσταται αίτημα απαλλαγής ή σχετική επιφύλαξη που να συνοδεύει την υποβληθείσα δήλωση, αφετέρου το μεταγενέστερο αίτημα ανάκλησης/τροποποίησης της δήλωσης με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, με το οποίο ζητά την απαλλαγή, επικαλούμενη τις διατάξεις του άρθρου 62 του ν.3982/2011 δεν γίνεται αποδεκτό και ορθώς απορρίφθηκε ανωτέρω από την φορολογική αρχή, καθώς από τα ανωτέρω στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης διαπιστώνεται καταρχήν ότι το μεταβιβασθέν ακίνητο (το οποίο σύμφωνα με το προσκομισθέν τοπογραφικό διάγραμμα του μηχανικού αναφέρει ότι βρίσκεται στη θέσηεκτός σχεδίου πόλης και ορίων οικισμού του Δήμου , εντός Γ.Π.Σ. του Δήμου -Αρ. 35 Π.Ε. - Ζώνη Ειδικών Χρήσεων ΒΕΠΕ), δεν βρίσκεται εντός των δύο συγκεκριμένων περιοχών που έχουν ορισθεί ως Οργανωμένοι Υποδοχείς Μεταποιητικών Δραστηριοτήτων για τους οποίους ισχύουν αποκλειστικά οι φοροαπαλλαγές της παρ.9 του αρ.62 του ν.3982/2011, ως αυτές αναλυτικά αναφέρονται στο με αρ.πρωτ.....έγγραφο του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων :

A/A	ΟΝΟΜΑ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΝΟΜΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΙΔΡΥΣΗΣ
1.	ΚΡ	ΒΙΠΕ	Ν.4458/1965
2.	Ανώπολης	ΚΡ	ΒΙΟΠΑ	Ν.2545/1997

και κατά συνέπεια σε κάθε περίπτωση δεν έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις της παρ.9 του αρ. 62, του ν. 3982/2011 που επικαλείται η προσφεύγουσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της , με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της υπ' αριθ.Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2022

Φορολογητέα αξία	217.872,40
Κύριος φόρος	6.536,17
Δημοτικός φόρος (ν.δ. 3033/54)	196,09
Σύνολο	6.732,26

(ως η με αριθ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ).

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος του
Τμήματος Επανεξέτασης Α3