



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/05/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1314

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α΄ 206).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β΄ 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 26.1.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» και τον διακριτικό τίτλο «.....», με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στο, Θέση, κατά της υπ' αριθ./28.12.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων του Προϊστάμενου του ΚΕΜΕΕΠ και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.

4. Την ως άνω πράξη προστίμου του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26.1.2023 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με τον υπ' αριθμ...../21.7.2022 εντολή του προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ, διενεργήθηκε έλεγχος σχετικά με τη πλήρωση των προϋποθέσεων απαλλαγής από τον φόρο μεταβίβασης σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ.1 Ν.3982/2011, επί του συμβολαίου αγοραπωλησίας με αριθ. /20.07.2017 που διορθώθηκε με την αριθμό/07.11.2017 πράξη διόρθωσης και κρίθηκε α) ότι αφενός η προσφεύγουσα πληροί την προϋπόθεση της περ. α' της παρ. 3 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1092/2012 σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 62 του Ν. 3982/2011, β) αφετέρου ότι δεν πληροί την προϋπόθεση της περ. β' της παρ. 3 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1092/2012 σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 62 του Ν. 3982/2011, επειδή η άδεια λειτουργίας του Κέντρου Αποθήκευσης και Διανομής εκδόθηκε την 5/12/2022, ήτοι μετά την παρέλευση του χρονικού διαστήματος των πέντε ετών από την ημερομηνία υπογραφής του συμβολαίου αγοραπωλησίας και γ) ότι δεν ασκήθηκε από την προσφεύγουσα αυτόνομη δραστηριότητα υπό την έννοια της πραγματοποίησης ακαθαρίστων εσόδων από την εγκατάσταση αυτή.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος έκρινε ότι πρέπει να αρθεί η χορηγηθείσα στην προσφεύγουσα φορολογική απαλλαγή από τον ΦΜΑ.

Εκ μέρους της προσφεύγουσας υποβλήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης η με αριθμό/19.07.2017 αρχική και/23.10.2017 τροποποιητική δήλωση μεταβίβασης ακινήτου

και κατέβαλλε ΦΜΑ συνολικού ποσού 293.777,52€

Στη συνέχεια υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης την με αριθμό /12.09.2017 τροποποιητική δήλωση Φ.Μ.Α. με την οποία ζητήθηκε η υπαγωγή της αγοραπωλησίας στις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν. 3982/2011 και της ΠΟΛ 1092/2012, σύμφωνα με τις οποίες η αγοράστρια εταιρεία απαλλάσσεται από την πληρωμή του φόρου μεταβίβασης λόγω εγκατάστασης σε ΒΙΠΕ.

Παράλληλα υπέβαλλε την με αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης/19.09.2017 αίτηση, με την οποία ζητούσε την επιστροφή του καταβληθέντος με το υπ' αριθμόν/19.07.2017 διπλότυπο είσπραξης ΦΜΑ.

Με το από 28/11/2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, ο έλεγχος αφού συνεκτίμησε τα πραγματικά περιστατικά και το γεγονός ότι με την/2017 τροποποιητική δήλωση συνυποβλήθηκαν τα δικαιολογητικά απαλλαγής που ορίζονται στην ΠΟΛ 1092/2012 (ήτοι τοπογραφικό διάγραμμα και υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου περί μη μεταβίβασης της αποκτώμενης έκτασης πριν την παρέλευση πενταετίας από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης καθώς επίσης και ότι θα λειτουργήσει σε αυτήν επιχειρηματική δραστηριότητα κατά την έννοια της περίπτωσης β' της παραγράφου 3 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1092/2012 για πέντε (5) έτη τουλάχιστον από την ημερομηνία έκδοσης της άδειας λειτουργίας), πρότεινε όπως γίνει δεκτό το αίτημα της επιχείρησης για την επιστροφή του φόρου που κατέβαλλε, επιφυλασσόμενου του ελέγχου που θα πραγματοποιηθεί στο τέλος της πενταετίας.

Με την από 28/11/2017 Απόφαση του ιδίου ως άνω προϊσταμένου και το με αριθμό/19.12.2017 ΑΦΕΚ επεστράφη στην επιχείρηση το καταβληθέν ποσό.

Με την υπ' αριθ./28.12.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων του Προϊστάμενου του ΚΕΜΕΕΠ, προσδιορίστηκε φορολογητέα αξία μεταβίβασης ακινήτων ποσού 12.947.363,04 ευρώ και καταλογίστηκε φόρος ποσού 388.420,89 ευρώ, πλέον Δημοτικός φόρος (ν.δ. 3033/54) ποσού 11.652,63, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 200.036,76 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 600.110,28 ευρώ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ, προβάλλοντας, τους παρακάτω λόγους:

Α. Η άδεια λειτουργίας του Κέντρου Αποθήκευσης και Διανομής εκδόθηκε την 5/12/2022, ήτοι μετά την παρέλευση του χρονικού διαστήματος των πέντε ετών από την ημερομηνία υπογραφής του συμβολαίου αγοραπωλησίας (7/11/2017) και

Β. Μετά την ψήφιση του ν. 4982/2022 δεν εφαρμόζεται πλέον το άρθρο 62 ν. 3982/2011, αλλά το άρθρο 28 ν. 4982/2022, που θέτει ως μοναδική προϋπόθεση για την απαλλαγή του ΦΜΑ να παραμείνει το ακίνητο στην κυριότητα της αγοράστριας εταιρείας για τουλάχιστον πέντε έτη από τη σύναψη της σύμβασης αγοραπωλησίας και όχι να εκδοθεί και άδεια λειτουργίας εντός της πενταετίας, όπως αναφέρεται στην ΠΟΛ 1092/2012 που αφορά τις προϋποθέσεις της καταργηθείσας διάταξης του άρθρου 62 ν. 3982/2011.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 παρ. 1 εδ. α' και β' ν. 3982/2011, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υπογραφής του υπ' αριθμ./20.07.2017 συμβολαίου και της υπ' αριθμ./07.11.2017 πράξης διόρθωσης συμβολαίου του Συμβολαιογράφου για την αγορά από την προσφεύγουσα της υπό κρίση εδαφικής έκτασης εντός της Βιομηχανικής Περιοχής/.....:

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της (κατ' εξουσιοδότηση της διάταξης του άρθρου 62 παρ. 8 ν. 3982/2011 εκδοθείσας) υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1092/29.3.2012 (ΦΕΚ Β' 1131/10.4.2012) κοινής απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών και του Αναπληρωτή Υπουργού Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας («Καθορισμός των προϋποθέσεων και της διαδικασίας χορήγησης των 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 [...]), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υπογραφής του υπ' αριθμ./20.07.2017 συμβολαίου και της υπ' αριθμ./07.11.2017 πράξης διόρθωσης συμβολαίου του Συμβολαιογράφου Παναγιώτη Κωτσόβολου για την αγορά από την προσφεύγουσα της υπό κρίση εδαφικής έκτασης εντός της Βιομηχανικής Περιοχής Θεσσαλονίκης/Σίνδου:

«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 [...] 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 συνυποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα ακόλουθα δικαιολογητικά: α) [...] 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**. 5. Σε περίπτωση μη τήρησης των προϋποθέσεων της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου, αίρεται η χορηγηθείσα φορολογική απαλλαγή και ο δικαιούχος υποχρεούται, πριν τη μεταβίβαση ή τη σύσταση δικαιώματος επικαρπίας επί της αποκτώμενης έκτασης ή εντός προθεσμίας ενός (1) μηνός από την ανάκληση της άδειας λειτουργίας της επιχειρηματικής δραστηριότητας ή από την παρέλευση άπρακτου του χρονικού διαστήματος των πέντε (5) ετών από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης, χωρίς να εκδοθεί η άδεια λειτουργίας που προβλέπεται στην περίπτωση β' της παραγράφου 3 του παρόντος, σε υποβολή δήλωσης και καταβολή εφάπαξ του φόρου μεταβίβασης ή δωρεάς, κατά περίπτωση, που αναλογεί στην αξία του ακινήτου. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4982/2022 (ΦΕΚ Α' 195/15.10.2022):

«1. Στα Επιχειρηματικά Πάρκα (Ε.Π.) εγκαθίστανται και ασκούνται κάθε είδους επιχειρηματικές παραγωγικές δραστηριότητες του δευτερογενούς και τριτογενούς τομέα, με εξαίρεση τα εμπορικά κέντρα, όπως:

α) μεταποιητικές και συναφείς δραστηριότητες, καθώς και μηχανολογικές εγκαταστάσεις παροχής υπηρεσιών του Β' Μέρους του ν. 3982/2011 (Α' 143),

β) δραστηριότητες εφοδιαστικής (logistics), κέντρα αποθήκευσης και διανομής, αποθήκες και συγκροτήματα αποθηκών, οι οποίες δεν αποτελούν τμήματα βιομηχανικών βιοτεχνικών εγκαταστάσεων, καθώς και εγκαταστάσεις συνδυασμένης μεταφοράς της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4302/2014 (Α' 225) και εκθεσιακών κέντρων με δυνατότητα χονδρικής πώλησης εμπορευμάτων,

.....

2. Εντός του Ε.Π. επιτρέπονται σε κοινωφελείς χώρους εγκαταστάσεις που προορίζονται για την εξυπηρέτηση των επιχειρήσεων και των εργαζομένων, όπως εγκαταστάσεις επεξεργασίας αποβλήτων και συλλογής και μεταφόρτωσης στερεών απορριμμάτων, βοηθητικές εγκαταστάσεις των λειτουργιών ύδρευσης, αποχέτευσης, ηλεκτροφωτισμού, μεταφοράς και διανομής ενέργειας, εγκατάσταση κέντρων δεδομένων, πάρκο κεραιών ή μεμονωμένες κεραίες, κτίριο διοίκησης, πυροσβεστικός σταθμός, παιδικός σταθμός, κέντρο πρωτοβάθμιας φροντίδας υγείας, εκθετήριο προϊόντων, χώροι για διοργάνωση παρουσιάσεων ή συνεδρίων, χώροι για την ενδιαίτηση και σίτιση των εργαζομένων ή των εξωτερικών συνεργατών των

επιχειρήσεων, χώροι ειδικά διαμορφωμένοι για επαγγελματική κατάρτιση των εργαζομένων και χώροι για ποιοτικό έλεγχο προϊόντων.

3. Οι διατάξεις του παρόντος εφαρμόζονται σε όλους τους οργανωμένους υποδοχείς μεταποιητικών και επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, χωρίς υποχρέωση τήρησης της ποσόστωσης του άρθρου 43 του ν. 3982/2011, με την επιφύλαξη τήρησης του τύπου του υφιστάμενου υποδοχέα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 του ν. 4982/2022 (ΦΕΚ Α' 195/15.10.2022:

«2. Κάθε σύμβαση αγοραπωλησίας, δωρεάς έκτασης, σύστασης δικαιώματος επιφανείας, αναγκαστικής απαλλοτρίωσης, εισφοράς ακινήτων προς την για τον σκοπό της διασφάλισης έκτασης, από την ή από και προς επιχείρηση που έχει εγκατασταθεί, πρόκειται να εγκατασταθεί ή να μετεγκατασταθεί εντός του Επιχειρηματικού Πάρκου (Ε.Π.), απαλλάσσεται από τον φόρο μεταβίβασης και τον φόρο δωρεάς, αντιστοίχως. Η επιχείρηση που ωφελείται αυτού του κινήτρου, για πέντε (5) από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης, δεν διαθέτει σε τρίτο την εν λόγω έκταση.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 28 παρ. 6 ν. 4982/2022 (ΦΕΚ Α' 195/15.10.2022), όπως, τροποποιήθηκε με τη διάταξη του άρθρου 91 παρ. 1 ν. 5019/2023 (ΦΕΚ Α' 27/14.2.2023)

«6. Το παρόν καταλαμβάνει όλους τους Οργανωμένους Υποδοχείς Μεταποιητικών και Επιχειρηματικών Δραστηριοτήτων και τις επιχειρήσεις εντός αυτών, στις οποίες έχουν χορηγηθεί κίνητρα, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις του άρθρου 62 του ν. 3982/2011 (Α' 143) και εφαρμόζεται σύμφωνα με τους κανόνες περί κρατικών ενισχύσεων, χωρίς πλέον να απαιτείται η λειτουργία τους, εντός πέντε (5) ετών από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης μεταβίβασης, υπό την επιφύλαξη του ενωσιακού δικαίου.»

Επειδή, σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην Αιτιολογική Έκθεση επί της ως άνω διάταξης του άρθρου 91 παρ. 1 ν. 5019/2023:

«Η «ταυτότητα» της αξιολογούμενης ρύθμισης. 1. Ποιο ζήτημα αντιμετωπίζει η αξιολογούμενη ρύθμιση; [...]. 2. Γιατί αποτελεί πρόβλημα; Άρθρο 1: [...]. Άρθρο 5: Ανακύπτει ζήτημα άνισης μεταχείρισης με τις επιχειρήσεις που είναι ήδη εγκατεστημένες ή πρόκειται να εγκατασταθούν, ως προς τις προϋποθέσεις του κινήτρου απαλλαγής του φόρου μεταβίβασης. Άρθρο 6: [...]. 3. Ποιους φορείς ή πληθυσμιακές ομάδες αφορά; [...]. 14. Σύνοψη στόχων κάθε άρθρου. Άρθρο 1. [...]. Άρθρο 5. Δεδομένου ότι η εφαρμογή του κινήτρου απαλλαγής από τον φόρο μεταβίβασης που απολαμβάνουν οι επιχειρήσεις για να εγκατασταθούν εντός Επιχειρηματικού Πάρκου δεν εξαρτάται πλέον από τη λειτουργία των επιχειρήσεων αυτών, εντός πενταετίας, από τη σχετική μεταβίβαση και προκειμένου η ρύθμιση να εφαρμοστεί σε όλους τους Ο.Υ.Μ.Ε.Δ., όπως προβλέπει η παρ. 6, είναι απαραίτητη η ρητή συμπλήρωση, ότι το κίνητρο αφορά και στις εγκατεστημένες εντός των Ο.Υ.Μ.Ε.Δ. επιχειρήσεις.»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι:

α) Η άδεια λειτουργίας του Κέντρου Αποθήκευσης και Διανομής εκδόθηκε εν τέλει την 5/12/2022, ήτοι μετά την παρέλευση του χρονικού διαστήματος των πέντε ετών από την ημερομηνία υπογραφής του συμβολαίου αγοραπωλησίας, προσκομίζει δε την άδεια λειτουργίας του Κέντρου Αποθήκευσης και Διανομής που εκδόθηκε από την Γενική Γραμματεία Βιομηχανίας Θεσσαλονίκης του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων στις

5/12/2022, δηλώσεις Ε9, βεβαίωση με αριθμ. πρωτ...../25-11-2022 του Υποθηκοφυλακείου Θεσσαλονίκης κλπ), από τα οποία προκύπτει ότι είναι κάτοχος του χώρου αποθήκευσης και β) Μετά την ψήφιση του ν. 4982/2022 δεν εφαρμόζεται πλέον το άρθρο 62 ν. 3982/2011, αλλά το άρθρο 28 ν. 4982/2022, που θέτει ως μοναδική προϋπόθεση για την απαλλαγή του ΦΜΑ να παραμείνει το ακίνητο στην κυριότητα της αγοράστριας εταιρείας για τουλάχιστον πέντε έτη από τη σύναψη της σύμβασης αγοραπωλησίας και όχι να εκδοθεί και άδεια λειτουργίας εντός της πενταετίας, όπως αναφέρεται στην ΠΟΛ 1092/2012 που αφορά τις προϋποθέσεις της καταργηθείσας διάταξης του άρθρου 62 ν. 3982/2011.

Εξάλλου, με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/31.3.2023 υπόμνημα, η προσφεύγουσα επισημαίνει τη διάταξη του άρθρου 28 παρ. 6 ν. 4982/2022, μετά την τροποποίησή της με τη διάταξη του άρθρου 91 παρ. 1 ν. 5019/2023 και ότι αυτή καταλαμβάνει και την δικιά της περίπτωση.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος, γιατί όπως συνάγεται σαφώς από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 28 παρ. 6 ν. 4982/2022 (όπως, τροποποιήθηκε με τη διάταξη του άρθρου 91 παρ. 1 ν. 5019/2023) σε συνδυασμό με όσα αναφέρονται στην Αιτιολογική Έκθεση επί της ως άνω διάταξης του άρθρου 91 παρ. 1 ν. 5019/2023, ο σκοπός του νομοθέτη με τη θέσπιση της διάταξης αυτής του άρθρου 28 παρ. 6 ν. 4982/2022 **με το περιεχόμενό της μετά την τροποποίησή της με τη διάταξη του άρθρου 91 παρ. 1 ν. 5019/2023** ήταν η απάλειψη, για σκοπούς μη άρσης της χορηγηθείσας απαλλαγής από το ΦΜΑ, του όρου-προϋπόθεσης της λειτουργίας των ωφεληθεισών επιχειρήσεων εντός 5ετίας από την ημερομηνία υπογραφής του μεταβιβαστικού συμβολαίου **και για τις επιχειρήσεις που είχαν τύχει** της απαλλαγής υπό την ισχύ του ν. 3982/2011, γιατί διαφορετικά προκύπτει άνιση-διακριτική, σε βάρος τους, μεταχείριση, που απαγορεύεται από το άρθρο 4 παρ. 1 του Συντάγματος.

Κατόπιν των προεκτεθέντων ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 26.1.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... με Α.Φ.Μ., **και την ακύρωση** της υπ' αριθμ./28.12.2022 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΜΑ του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ.

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

ΦΜΑ	0,00 €
ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ	0,00€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	0,00 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΕΙΔΑΝΗΣ

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.