



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα,

25.05.2018

Αριθμός απόφασης: 2617

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. 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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 29/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτου με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., με διεύθυνση αλληλογραφίας αρ. ΤΚ , φορολογικός εκπρόσωπος της αλλοδαπής εταιρείας του με ΑΦΜ δ/ση κατοικίας κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

1. Της υπ.' αριθ/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού Φόρου επί ακινήτων φορολογικής περιόδου 2003.

2. Της υπ.' αριθ/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού Φόρου επί ακινήτων φορολογικής περιόδου 2004.

3. Της υπ.' αριθ/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού Φόρου επί ακινήτων φορολογικής περιόδου 2005.
4. Της υπ.' αριθ/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού Φόρου επί ακινήτων φορολογικής περιόδου 2006.
5. Της υπ.' αριθ/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού Φόρου επί ακινήτων φορολογικής περιόδου 2007
6. Της υπ.' αριθ/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού Φόρου επί ακινήτων φορολογικής περιόδου 2008
7. Της υπ.' αριθ/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού Φόρου επί ακινήτων φορολογικής περιόδου 2009
8. Της υπ.' αριθ/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού Φόρου επί ακινήτων φορολογικής περιόδου 2010
9. Της υπ.' αριθ/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού Φόρου επί ακινήτων φορολογικής περιόδου 2014
10. Της υπ.' αριθ/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού Φόρου επί ακινήτων φορολογικής περιόδου 2015
5. Την από 02-02-2018 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 29-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτου 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:

Σύντομο Ιστορικό

Η προσφεύγουσα– ελεγχόμενη εταιρεία σύμφωνα με το με αριθμό έγγραφο του Μητρώου εταιρειών ιδρύθηκε την 31-10-1995 και η καταστατική της έδρα βρισκόταν στη διεύθυνση (Ε.Ε.). Από το ιδρυτικό έγγραφο και καταστατικό της εταιρείας το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο είναι δέκα χιλιάδες(10.000) λίρες διαιρεμένο σε δέκα χιλιάδες (10.000) μετοχές αξίας μιας(1) λίρας έκαστη και μετόχους την εταιρεία κάτοχο μιας(1) μετοχής αξίας μιας(1) λίρας και τη εταιρεία κάτοχο μιας(1) μετοχής αξίας μιας(1) λίρας. Διαχειριστές της εταιρείας και Η προσφεύγουσα– ελεγχόμενη εταιρεία υπέβαλε την με αριθμό/1999 δήλωση έναρξης εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α΄ Κέρκυρας. Η

Αλλοδαπή εταιρεία έχει στην ιδιοκτησίας της ένα αγροτεμάχιο έκτασης 4.579,20 τμ με κατοικία στη θέση

Η προσφεύγουσα– ελεγχόμενη εταιρεία α) δεν υπέβαλε δήλωση ειδικού φόρου επί των ακινήτων για τα ακίνητα που υπήρχαν στην κυριότητα της την 01/01/2003, 01/01/2004, 01/01/2005, 01/01/2006, 01/01/2007, 01/01/2008, 01/01/2009, (σελ.28 έκθεσης έλεγχου), β) υπέβαλε δήλωση(μηδενική) για τα ακίνητα που υπήρχαν στην κυριότητα της την 01/01/2010, 01/01/2011, 01/01/2012, 01/01/2013, 01/01/2014, 01/01/2015. (σελ.35 & 39 έκθεσης έλεγχου)

Η αρμόδια ελεγκτική αρχή Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ ύστερα από την από 05-12-2017 έκθεση μερικού έλεγχου Ε.Φ.Α. Ν.3091/2002 του 2^{ου} Ειδικού Συνεργείου Έλεγχου (.....) **εξέδωσε α)** τις υπ.αρ...../2017,/2017,/2017,/2017,/2007,/2008,/2017 προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις Ε.Φ.Α. των ετών 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 αντίστοιχα καταλόγισε για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01 του κάθε έτους 2003-2009 Ειδικό Φόρο Ακινήτων (3%) πλέον προσθετό φόρο (120%) λόγω μη υποβολής δήλωσης ήτοι συνολικό ποσόν 15.771,58 ευρώ για κάθε έτος από το 2003-2008 και συνολικό ποσόν 14.991,11 ευρώ για το έτος 2009 **β)** την υπ. αρ./2010 έτους 2010 Φόρος Ακινήτων (15%) πλέον προσθετό φόρο υποβολής ανακριβούς δήλωσης(120%) συνολικό ποσόν 74.955,57 ευρώ, **γ)** την υπ. αρ./2014 έτους 2014, την υπ. αρ./2015 έτους 2015, Φόρος Ακινήτων (15%) πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 υποβολής ανακριβούς δήλωσης συνολικό ποσόν 94.033,55 ευρώ για κάθε έτος 2014-2015 αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Παραβίαση του άρθρου 64 του Ν.4174/2013-Ανεπαρκής αιτιολογία και ειδικότερα η φορολογική διοίκηση δεν έλαβε υπόψη :

- 1.Την παραγραφή των χρήσεων 2003-2010 πενταετής παραγραφή (ΣΤΕ1738/2017,ΣΤΕ2934/2017,ΣΤΕ2935/2017, Πολ.1154/2017, Πολ.1191/2017).
- 2.Το νόμο και τις οδηγίες σχετικά με τα δικαιολογητικά για την εξαίρεση από την καταβολή του φόρου.
3. Το πραγματικό γεγονός ότι από το 2010 και εφεξής στην εταιρεία δεν συμμετέχουν με μια μετοχή έκαστη οι εταιρείες και

Α) Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας για παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για τις χρήσεις 2003-2010.

Χρήσεις 2003-2009 (Ακίνητα που υπάρχουν την 01/01 του κάθε έτους 2003-2009)

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν.3091/2002 ορίζεται ότι:

« 1. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι η 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.[.....]

3. Υποχρέωση υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου επί των ακινήτων έχουν:

α) Οι νομικές οντότητες και τα νομικά πρόσωπα που είναι υπόχρεα στο φόρο σύμφωνα με το άρθρο 15 του νόμου αυτού.

β) Ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης οι οποίες έχουν ως σκοπό, σύμφωνα με το καταστατικό τους, την αγορά, διαχείριση, επένδυση και εκμετάλλευση ακινήτων

6. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 20ή Μαΐου του έτους φορολογίας.

7. Για την καταχώρηση των δηλώσεων που υποβάλλονται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του φόρου, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπόλοιπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, την έκπτωση του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του φόρου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις για την επιβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, όπως ισχύουν.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι:

Άρθρο 84 Παραγραφή

1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για Επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία για τα έτη 2003-2009 υπόκειται σε φόρο και στην υποχρέωση υποβολής δήλωσης Ε.Φ.Α. καθώς την 01/01 του κάθε έτους 2003-2009, δεν προκύπτουν τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκει το σύνολο των μεριδίων (όπως αναφέρεται στην παρούσα απόφαση κατά την εξέταση του δευτέρου ισχυρισμού) και επειδή δεν υπέβαλε δηλώσεις ΕΦΑ για τα έτη 2003-2009 το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου έλεγχου ετών 2003-2009 σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ.5 του ν.2238/1994 σε συνδυασμό με το

άρθρο 72 παρ.11 του Ν.4174/2013 παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για τα έτη 2003-2009 απορρίπτεται.

Χρήση 2010 (Ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2010)

Επειδή, η προσφεύγουσα– ελεγχόμενη εταιρεία υπέβαλε ανακριβή (μηδενική) δήλωση για τα ακίνητα που υπήρχαν στην κυριότητα της την 01/01/2010 όπως αναφέρεται στην σελίδα 35 της από 05/12/2017 έκθεσης μερικού έλεγχου ειδικού φόρου επί των ακινήτων (Ε.Φ.Α. Ν.3091/2002) του 2^ο Ειδικού Συνεργείου Έλεγχου.

Επειδή, το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει και κοινοποιήσει Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων που υπάρχουν την 01/01/2010, λήγει στις 31-12-2015 (πενταετής παραγραφή -η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 20ή Μαΐου του έτους φορολογίας) και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας εξέδωσε την υπ. αρ./2017 οριστική πράξη Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων φορολογική περίοδος 2010 στις 27-12-2017 και την κοινοποίησε στις 29-12-2017, ήτοι μετά την πάροδο πενταετίας (31-12-2015) από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης,

ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την χρήση 2010(ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2010) γίνεται δεκτός.

Ύστερα από τα ανωτέρω οριστική φορολογική υποχρέωση έτους 2010 (ακίνητα 01/01/2010)

Αρ. πράξης/2017 Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 2010 Συνολικό Ποσόν 0,00 ευρώ.

Β) Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι η φορολογική διοίκηση δεν έλαβε υπόψη το νόμο και τις οδηγίες σχετικά με τα δικαιολογητικά για την εξαίρεση από την καταβολή του φόρου.

Χρήσεις 2003-2009 (Ακίνητα που υπάρχουν την 01/01 του κάθε έτους 2003-2009)

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν.3091/2002 ορίζεται ότι:

Άρθρο 15 Ειδικός φόρος επί των ακινήτων

1. Εταιρείες οι οποίες έχουν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή Ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα, καταβάλλουν ειδικό ετήσιο φόρο τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας αυτών, όπως προσδιορίζεται με το άρθρο 17 του νόμου αυτού. 2. [...]

3. Εξαιρούνται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 οι εξής κατηγορίες επιχειρήσεων, εφόσον έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους στην Ελλάδα ή σε άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης:

α)β) εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, εφόσον τα εταιρικά μερίδια ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή εφόσον δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκουν οι εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν, [...] 4.[.....]

5. Η απόδειξη των νόμιμων προϋποθέσεων για την υπαγωγή του στις εξαιρέσεις των παραγράφων 2, 3 και 4 βαρύνει το πρόσωπο που τις επικαλείται

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ.1125/25.11.2003 Δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εξαίρεση εταιρειών από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων.

Όταν συντρέχει κατά νόμο περίπτωση εξαίρεσης από τη καταβολή του ειδικού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002 και τις παραγράφους 1, 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του Ν. 3193/2003, απαιτείται να τηρούνται από τις εξαιρούμενες εταιρείες κατ' έτος φορολογίας:

9. Επικυρωμένο αντίγραφο μετοχολογίου ή του καταστατικού με τις τυχόν τροποποιήσεις του κατά περίπτωση, σύμφωνα με τους κανόνες δημοσιότητας που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις, αν η εταιρεία δηλώνει τις ονομαστικές μετοχές της μέχρι φυσικού προσώπου ή τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκει το σύνολο των μεριδίων ή μεριδίων της, καθώς και δήλωση με κάθε πρόσφορο τρόπο των φυσικών προσώπων των εταιρειών που συμμετέχουν.

Δεν απαιτείται περαιτέρω δήλωση των φυσικών προσώπων κατά το ποσοστό συμμετοχής, σε περίπτωση που το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών μεριδίων ή μερίδων της υπόχρεης εταιρείας και των εταιρειών που συμμετέχουν σε αυτή ανήκει σε:

α. Εταιρεία της οποίας οι μετοχές βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, παρά μόνο το αποδεικτικό της παρ. 1 του παρόντος.

β. Πιστωτικό Ίδρυμα περιλαμβανομένων και των Ταμιευτηρίων ή Ταμείων Παρακαταθηκών και Δανείων, Ασφαλιστικό Ταμείο, Ασφαλιστική Εταιρεία, Αμοιβαίο Κεφάλαιο περιλαμβανομένων και των αμοιβαίων κεφαλαίων επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία κλειστού τύπου, Εταιρεία Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων ή Εταιρεία Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου χώρας της Ευρωπαϊκής Ένωσης, παρά μόνο βεβαίωση της αρμόδιας εποπτικής αρχής του Κράτους - Μέλους καταγωγής τους ή της Κεντρικής Τράπεζας αν πρόκειται για πιστωτικά ιδρύματα, ή της αρμόδιας υπηρεσίας ή ανεξάρτητης αρχής που εποπτεύει ασφαλιστικούς οργανισμούς.

γ. "Θεσμικό επενδυτή" που λειτουργεί σε οργανωμένη αγορά χώρας της Ευρωπαϊκής Ένωσης, παρά μόνο βεβαίωση για την ιδιότητά του, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, από την οικεία Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

Επειδή, από το ιδρυτικό έγγραφο-καταστατικό (τροποποιημένο με ειδικές αποφάσεις με ημερομηνίες 01-07-1998 και 17-02-2003) προκύπτει ότι το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας είναι δέκα χιλιάδες (10.000)μετοχές αξίας 1,25 ευρώ έκαστη και μετόχους την εταιρεία κάτοχου μιας μετοχής αξίας μιας λίρας και την εταιρεία κατόχου μιας μετοχής αξίας μιας λίρας και την εταιρεία.(σελ.43 έκθεσης έλεγχου)

Επειδή, για τα έτη 2003-2009, από το ιδρυτικό έγγραφο-καταστατικό της εταιρείας, δεν προκύπτουν τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκει το σύνολο των μεριδίων την 01/01 του κάθε έτους 2003-2009, και επειδή η εταιρεία προσκόμισε στον έλεγχο ιδιωτικό έγγραφο σε μετάφραση της από 16-4-2003 απεσταλμένης συνοδευτικής σελίδας τηλεομοιοτυπίας(FAX) από την Δικηγορική στο οποίο επισυνάπτονται επικυρωμένα αντίγραφα αποσπάσματος από το μητρώο μελών οπου παρατίθεται το όνομα του μετόχου της εταιρείας (σελ.43 έκθεσης έλεγχου) το οποίο προσκομισθέν ιδιωτικό έγγραφο ορθώς ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη καθώς δεν είναι τα προβλεπόμενα με την πολ. 1125/25.11.2003)

ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η φορολογική διοίκηση δεν έλαβε υπόψη το νόμο και τις οδηγίες σχετικά με τα δικαιολογητικά για την εξαίρεση από την καταβολή του φόρου ετών 2003-2009 απορρίπτεται.

Ύστερα από τα ανωτέρω η προσφεύγουσα εταιρεία υπόκειται σε φόρο και στην υποχρέωση υποβολής δήλωσης Ε.Φ.Α. των ετών 2003-2009

Γ) Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι από το 2010 και εφεξής στην εταιρεία δεν συμμετέχουν με μια μετοχή έκαστη οι εταιρείες και

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν.3091/2002 ορίζεται ότι:

Άρθρο 15 Ειδικός φόρος επί των ακινήτων

3. Εξαιρούνται από τις διατάξεις της παραγράφου 1, εφόσον έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους στην Ελλάδα ή σε άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης:

α).....β) Εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, εφόσον τα εταιρικά μερίδια ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή εφόσον δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκουν οι εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν και με την προϋπόθεση ότι τα φυσικά πρόσωπα έχουν αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα.

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ. 1114/2011 Συμπλ.Α.Υ.Ο.ΠΟΛ.1093/2010. Δικαιολογητικά για εξαίρεση ν.π. από ειδικό φόρο επί ακινήτων.

Άρθρο 1

Όταν συντρέχει κατά νόμο περίπτωση εξαίρεσης από την καταβολή του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, σύμφωνα με τις παρ. 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του Ν.3091/2002, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 57 του Ν.3842/2010 και τροποποιήθηκε με το άρθρο 24 του Ν.3943/2011 (ΦΕΚ 66/Α?), απαιτείται να τηρούνται, κατ' έτος, από τα νομικά πρόσωπα, τα οποία εμπίπτουν στις ανωτέρω διατάξεις περί εξαιρέσεων, τα εξής δικαιολογητικά, που θα αναφέρονται στην 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας:

6. Περ. α', β' και γ' παρ. 3 του άρθρου 15

α) [...] Εάν πρόκειται για αλλοδαπή εταιρεία εγκατεστημένη σύμφωνα με το καταστατικό της σε χώρα κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, επικυρωμένο αντίγραφο του μετοχολογίου ή του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου της εταιρείας, κατά περίπτωση και σύμφωνα με τους κανόνες δημοσιότητας που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις, με τις τροποποιήσεις του, καθώς και βεβαίωση της εκάστοτε αρμόδιας αρχής του κράτους μέλους έδρας της εταιρείας, από την οποία να προκύπτουν τα στοιχεία των πραγματικών μετόχων (δικαιούχων) της εταιρείας την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

Από τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά πρέπει να προκύπτει ότι:

1[...] 2) Τα εταιρικά μερίδια των Ε.Π.Ε. ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή σε διαφορετική περίπτωση να προκύπτουν τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν στις Ε.Π.Ε.

Άρθρο 2

Τα δικαιολογητικά του άρθρου 1 πρέπει να έχουν εκδοθεί μέχρι την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, συμπεριλαμβανομένης και ενδεχόμενης παράτασης που δόθηκε για την υποβολή της δήλωσης αυτής. Στις δηλώσεις ειδικού φόρου επί των ακινήτων που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, λόγω έκδοσης των δικαιολογητικών σε χρόνο μεταγενέστερο της ανωτέρω προθεσμίας, επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται στον Ν.2523/1997. Οι ίδιες κυρώσεις επιβάλλονται και στις περιπτώσεις που τα δικαιολογητικά τηρούνται στο αρχείο των νομικών προσώπων.

Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου ισχύουν από την ημερομηνία δημοσίευσης της ΑΥΟ ΠΟΛ.1093/14.6.2010.

Επειδή, όπως αναφέρεται (σελ.45) στην από 05-12-2017 έκθεση έλεγχου Ε.Φ.Α Ν.3091/2002, «Οι προσκομισθείσες φορολογικές δηλώσεις έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο ως έγγραφα δημόσιας αρχής και από το κείμενο των ανωτέρω δικαιολογητικών προκύπτουν τα στοιχεία του κατέχοντος τις ονομαστικές μετοχές, τα μερίδια ή τις μερίδες των εταιρειών την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας (Πολ.1056/2017) και συνεπώς προκύπτει ότι την 01-01-2010, 01-01-2011, 01-01-2012,01-01-2013 το εκδοθέν μετοχικό κεφάλαιο ανερχόταν στο ποσόν των 125,00 αποτελούμενο από 100 εκδοθείσες μετοχές αξίας εκάστης 1,25 ευρώ και κάτοχο αυτών τον με διεύθυνση ο οποίος διαθέτει ΑΦΜ εκδοθέν την 10-08-2001(TAXIS)».

Επειδή, από τα στοιχεία της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ήτοι από το από 11-07-2017 έγγραφο «Σχελ.: Εταιρεία Αριθμός στο οποίο αναφέρεται: Με την παρούσα βεβαιώνω ότι η είναι Εταιρεία Καταχωρημένη στην με αριθμό καταχώρησης και η καταχωρημένη έδρα της βρίσκεται στην αποβάθρα, στο Ι, Ισοβίως αδειοδοτημένος για την Κομητεία και την πόλη» και από το έγγραφο «τίτλος κυριότητας μετόχων» στο οποίο αναφέρεται «....., Αριθμός Μετοχών 100,το παρόν βεβαιώνει ότι ο με διεύθυνση, είναι ο καταχωρημένος κάτοχος Εκατό Κοινών Μετοχών αξίας ευρώ 1,25 έκαστη της ανωτέρω Εταιρείας που υπόκεινται στο καταστατικό της Εταιρείας. ΠΑΡΑΔΟΘΗΚΕ σφραγισμένο με την σφραγίδα της ως άνω εταιρείας την 21^η Μαΐου 2017(μετάφραση ξενόγλωσσων εγγράφων με APOSTILE επισημείωση –σύμβαση της Χάγης της 5^{ης} Οκτωβρίου 1961,)_και επειδή από την αρ. δηλ./2001 Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας προκύπτει ότι έχει ΑΦΜ

Επειδή, στα στοιχεία της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής δεν έχει προσκομιστεί επικυρωμένο αντίγραφο του μετοχολογίου ή του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου της εταιρείας κατά περίπτωση και σύμφωνα με τους κανόνες δημοσιότητας που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις με τις τροποποιήσεις του καθώς και βεβαίωση της εκάστοτε αρμόδιας αρχής του κράτους μέλους έδρας της εταιρείας από την οποία να προκύπτουν τα στοιχεία των πραγματικών μετόχων (δικαιούχων) της εταιρείας την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας ήτοι του έτους 2014 και 2015.

ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι από το έτος 2010 και εφεξής στην εταιρεία δεν συμμετέχουν με μια μετοχή έκαστη οι εταιρείες και δεν γίνεται δεκτός για τα έτη 2014 και 2015.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α' 201) ορίζεται ότι: « 17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη των παρ. 2 & 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 ορίζεται ότι: «2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 1.1.2018.».

Επειδή, σύμφωνα ΠΟΛ 1003/2018 στην οποία αναφέρεται ότι: « Με τις διατάξεις της [παραγράφου 1](#) τροποποιείται η [παράγραφος 17 του άρθρου 72](#) του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01.01.2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 1](#) του ν. [2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59](#) του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 53](#) του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59](#) του Κ. Φ.Δ., κατά περίπτωση,

ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του [άρθρου 54](#) του Κ.Φ.Δ. για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της [παραγράφου 6 του άρθρου 62](#) Κ. Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59](#) του Κ.Φ.Δ.....

Επί των εκκρεμών υποθέσεων της [παραγράφου 2](#), η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.».

Επειδή, ο έλεγχος για τις χρήσεις 2003-2009 καταλόγισε πρόσθετο φόρο ανακριβούς δήλωσης σύμφωνα με την [παραγράφου 1 του άρθρου 1](#) του ν. [2523/1997](#) περιοριζόμενο, κατ' εφαρμογή της [παραγράφου 4 του άρθρου 2](#) του ν. [2523/1997](#) σε 120%.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση το ποσοστό προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ. 1 του άρθρου 49](#) του ν. [4509/2017](#), ως άθροισμα του ποσοστού του προστίμου της [παρ. 1 περ. γ του άρθρου 58](#) του Κ.Φ.Δ. πλέον του ποσοστού του τόκου του άρθρου 53 του ΚΦΔ, υπολογιζόμενου από 01.01.2014 έως 22.05.2018 ($0,73\% \times 53 \text{ μήνες} = 38,69\%$), επομένως για τις χρήσεις 2003-2009 το ποσό του προστίμου της [παρ. 17 του άρθρου 72](#) του ΚΦΔ, ανέρχεται σε:

<u>Χρήσεις</u>	<u>Φόρος 3% Έλεγχου</u>	<u>Πρόσθετος Φόρος 120%</u>	<u>Άρθρο 58 παρ. 1 περ. γ Κ.Φ.Δ (50%)</u>	<u>Άρθρο 53 Κ.Φ.Δ (0,73%Χ53 μήνες) 38,69%</u>	<u>Άρθρο 49 Ν.4509/2017 ΣΥΝΟΛΟ</u>
<u>2003</u>	7.168,90	8.602,68	3.584,45	2.773,65	<u>6.358,10</u>
<u>2004</u>	7.168,90	8.602,68	3.584,45	2.773,65	<u>6.358,10</u>
<u>2005</u>	7.168,90	8.602,68	3.584,45	2.773,65	<u>6.358,10</u>
<u>2006</u>	7.168,90	8.602,68	3.584,45	2.773,65	<u>6.358,10</u>
<u>2007</u>	7.168,90	8.602,68	3.584,45	2.773,65	<u>6.358,10</u>
<u>2008</u>	7.168,90	8.602,68	3.584,45	2.773,65	<u>6.358,10</u>
<u>2009</u>	6.814,14	8.176,97	3.407,07	2.636,39	<u>6.043,46</u>

Ύστερα από τα παραπάνω

1) Ε.Φ.Α. χρήσεων 2003-2009

Για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2003	Συνολικό Ποσόν	13.527,00 ευρώ.
Για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2004	Συνολικό Ποσόν	13.527,00 ευρώ.
Για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2005	Συνολικό Ποσόν	13.527,00 ευρώ.
Για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2006	Συνολικό Ποσόν	13.527,00 ευρώ.
Για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2007	Συνολικό Ποσόν	13.527,00 ευρώ.
Για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2008	Συνολικό Ποσόν	13.527,00 ευρώ.
Για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2009	Συνολικό Ποσόν	12.857,60 ευρώ.

2) Ε.Φ.Α. χρήσης 2010

Για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2010 Συνολικό Ποσόν 0,00 ευρώ.

3) Ε.Φ.Α. χρήσεων 2014-2015

Για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2014 Συνολικό Ποσόν 94.033,55 ευρώ

Για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2015 Συνολικό Ποσόν 94.033,55 ευρώ

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 29/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτου με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., και **την τροποποίηση** κατά το

μέρος που αφορά τον πρόσθετο φόρο 120% του Ν.2523/1997 (επιεικέστερη κύρωση άρθρο 49 Ν.4509/2017) 1). Της υπ.' αριθ/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού Φόρου επί ακινήτων **φορολογικής περιόδου 2003**, Συνολικό Ποσόν 13.527,00 ευρώ

2. Της υπ.' αριθ/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού Φόρου επί ακινήτων **φορολογικής περιόδου 2004**. Συνολικό Ποσόν 13.527,00 ευρώ

3. Της υπ.' αριθ/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού Φόρου επί ακινήτων **φορολογικής περιόδου 2005**. Συνολικό Ποσόν 13.527,00 ευρώ

4. Της υπ.' αριθ/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού Φόρου επί ακινήτων **φορολογικής περιόδου 2006**. Συνολικό Ποσόν 13.527,00 ευρώ

5. Της υπ.' αριθ/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού Φόρου επί ακινήτων **φορολογικής περιόδου 2007** Συνολικό Ποσόν 13.527,00 ευρώ

6. Της υπ.' αριθ/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού Φόρου επί ακινήτων **φορολογικής περιόδου 2008** Συνολικό Ποσόν 13.527,00 ευρώ

7. Της υπ.' αριθ/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού Φόρου επί ακινήτων **φορολογικής περιόδου 2009** Συνολικό Ποσόν 12.857,60 ευρώ.,

την ακύρωση 1). Της υπ.' αριθ/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού Φόρου επί ακινήτων **φορολογικής περιόδου 2010** Συνολικό ποσόν 0,00 ευρώ

και την επικύρωση

1) Της υπ.' αριθ/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού Φόρου επί ακινήτων **φορολογικής περιόδου 2014**, Συνολικό ποσόν 94.033,55 ευρώ.

2) Της υπ.' αριθ/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού Φόρου επί ακινήτων **φορολογικής περιόδου 2015**, Συνολικό ποσόν 94.033,55 ευρώ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

1) Ε.Φ.Α. χρήσεων 2003-2009

Για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2003	Συνολικό Ποσόν	13.527,00 ευρώ.
Για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2004	Συνολικό Ποσόν	13.527,00 ευρώ.
Για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2005	Συνολικό Ποσόν	13.527,00 ευρώ.
Για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2006	Συνολικό Ποσόν	13.527,00 ευρώ.
Για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2007	Συνολικό Ποσόν	13.527,00 ευρώ.
Για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2008	Συνολικό Ποσόν	13.527,00 ευρώ.
Για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2009	Συνολικό Ποσόν	12.857,60 ευρώ.

2) Ε.Φ.Α. χρήσης 2010

Για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2010	Συνολικό Ποσόν	0,00 ευρώ.
---	----------------	------------

3) Ε.Φ.Α. χρήσεων 2014-2015

Για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2014	Συνολικό Ποσόν	94.033,55 ευρώ
Για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2015	Συνολικό Ποσόν	94.033,55 ευρώ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.