



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604562

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 11-12-2017

Αριθμός Απόφασης: 6250

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017) Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 11-07-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, με έδρα στην, επί της οδού αρ., κατά των υπ' αριθ. :

1) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2003,

2) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2004,

- 3) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2005,
 - 4) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2006,
 - 5) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2007,
 - 6) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2008,
 - 7) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2009,
 - 8) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων, διαχ/κής περιόδου 1/1– 31/12/2002 (οικ. έτος 2003),
 - 9) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων, διαχ/κής περιόδου 1/1– 31/12/2003 (οικ. έτος 2004),
 - 10) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων, διαχ/κής περιόδου 1/1–31/12/2004 (οικ. έτος 2005),
 - 11) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων, διαχ/κής περιόδου 1/1– 31/12/2005 (οικ. έτος 2006),
 - 12) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων, διαχ/κής περιόδου 1/1– 31/12/2006 (οικ. έτος 2007),
 - 13) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων, διαχ/κής περιόδου 1/1– 31/12/2007 (οικ. έτος 2008),
 - 14) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων, διαχ/κής περιόδου 1/1– 31/12/2008 (οικ. έτος 2009),
 - 15) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων, διαχ/κής περιόδου 1/1 – 31/12/2009 (οικ. έτος 2010),
 - 16) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων, διαχ/κής περιόδου 1/1– 31/12/2010 (οικ. έτος 2011),
 - 17) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., χρήσης 2005 και
 - 18) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., χρήσης 2009, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση, μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.
 6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 Επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11-07-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ν. 3091/2002), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην ως άνω εταιρεία φόρος (κύριος) ποσού 33.765,71€, πλέον 40.518,85€ (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής), ήτοι συνολικού ποσού 74.284,56€, για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2003.

2) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ν. 3091/2002), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην ως άνω εταιρεία φόρος (κύριος) ποσού 33.765,71€, πλέον 40.518,85€ (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής), ήτοι συνολικού ποσού 74.284,56€, για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2004.

3) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ν. 3091/2002), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην ως άνω εταιρεία φόρος (κύριος) ποσού 33.765,71€, πλέον 40.518,85€ (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής), ήτοι συνολικού ποσού 74.284,56€, για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2005.

4) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ν. 3091/2002), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην ως άνω εταιρεία φόρος (κύριος) ποσού 45.161,57€, πλέον 54.193,89€ (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής), ήτοι συνολικού ποσού 99.355,46€, για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2006.

5) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ν. 3091/2002), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην ως άνω εταιρεία φόρος (κύριος) ποσού 45.161,57€, πλέον 54.193,89€ (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής), ήτοι συνολικού ποσού 99.355,46€, για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2007.

6) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ν. 3091/2002), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην ως άνω εταιρεία φόρος (κύριος) ποσού 53.504,32€, πλέον 64.205,18€ (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής), ήτοι συνολικού ποσού 117.709,50€, για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2008.

7) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ν. 3091/2002), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην ως άνω εταιρεία φόρος (κύριος) ποσού 53.504,32€, πλέον 64.205,18€ (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής), ήτοι συνολικού ποσού 117.709,50€, για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2009.

8) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προέκυψε για την ως άνω εταιρεία φόρος εισοδήματος που λόγω ύψους ποσού αμελείται, για το οικον. έτος 2003.

9) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προέκυψε για την ως άνω εταιρεία φόρος εισοδήματος που λόγω ύψους ποσού αμελείται, για το οικον. έτος 2004.

10) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προέκυψε για την ως άνω εταιρεία φόρος εισοδήματος που λόγω ύψους ποσού αμελείται, για το οικον. έτος 2005.

11) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προέκυψε για την ως άνω εταιρεία φόρος εισοδήματος που λόγω ύψους ποσού αμελείται, για το οικον. έτος 2006.

12) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην ως άνω εταιρεία φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 717,37€, πλέον χαρτοσήμου κερδών 73,96€ και εισφορά ΟΓΑ 14,79€,

πλέον 967,34€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 1.773,46€, για το οικον. έτος 2007.

13) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην ως άνω εταιρεία φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 1.407,83€, πλέον χαρτοσήμου κερδών 78,95€ και εισφορά ΟΓΑ 15,79€, πλέον 1.803,08€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 3.305,65€, για το οικον. έτος 2008.

14) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προέκυψε για την ως άνω εταιρεία φόρος εισοδήματος που λόγω ύψους ποσού αμελείται, για το οικον. έτος 2009.

15) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προέκυψε για την ως άνω εταιρεία φόρος εισοδήματος που λόγω ύψους ποσού αμελείται, για το οικον. έτος 2010.

16) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην ως άνω εταιρεία φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 468,31€, πλέον 561,97€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 1.030,28€, για το οικον. έτος 2011.

17) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 293,00€, λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών άρθ. 20 παρ. 1 του ΠΔ 186/92, παράβαση που επισύρει πρόστιμο του άρθ. 5 παρ. 6 περ. ζ' του Ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015, διαχ/κής περιόδου 01/01 – 31/12/2005.

18) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 293,00€, λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών άρθ. 20 παρ. 1 του ΠΔ 186/92, παράβαση που επισύρει πρόστιμο του άρθ. 5 παρ. 6 περ. ζ' του Ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015, διαχ/κής περιόδου 01/01 – 31/12/2009.

Κατόπιν της υπ' αρ./...../2013 εντολής ελέγχου, όπως τροποποιήθηκε με την/...../2016 εντολή, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα τακτικός έλεγχος των διαχειριστικών περιόδων 2000 έως και 2010 (οικ. έτη 2001 έως και 2011), σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του άρθρου 66 του Ν.2238/94 (Κ. Φ. Ε.) και διαπιστώθηκε ότι:

Η εταιρεία με την επωνυμία, με έδρα την της και κύρια δραστηριότητα την αγοραπωλησία ιδιόκτητων ακινήτων, συστάθηκε στις 15/06/1978 σύμφωνα με το καταστατικό σύστασής της και διέκοψε την δραστηριότητά της στις 11-10-2010, σύμφωνα με την υπ' αρ./2010 δήλωση διακοπής που υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

Με το με αριθ./1979 Συμβόλαιο Πώλησης Ακινήτου του Συμβολαιογράφου, η προσφεύγουσα εταιρεία προέβη στην αγορά ενός οικοπέδου συνολικής έκτασης 2.066,80 τ.μ., κειμένου στην, επί της οδού, εντός του οποίου υπήρχε μία πεπαλαιωμένη, μη κατοικήσιμη (καεστραμμένη

από πυρκαγιά) παλαιά οικία. Το τίμημα της αγοράς, βάσει συμβολαίου μεταβίβασης, ανήλθε στο ποσό των 8.500.000 δραχμών.

Η ανωτέρω οικία (τριώροφη), η οποία εν συνεχεία ανακαινίστηκε, αποτελείται από:

- υπόγειο γκαράζ επιφάνειας 113,40 τ.μ
- υπόγεια κατοικία επιφάνειας 298,18 τ.μ.
- ισόγεια κατοικία επιφάνειας 298,18 τ.μ.
- α' όροφο επιφάνειας 298,18 τ.μ.

Το 2010, το ανωτέρω ακίνητο πουλήθηκε με το υπ' αριθ./2010 Συμβόλαιο Πώλησης Ακινήτου της Συμβ/φου,, στον του με Α.Φ.Μ, αντί του ποσού των 1.985.824,18 ευρώ. Η πώληση του ακινήτου έγινε σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 58 «Μεταβατική διάταξη - Ειδικός φόρος επί των ακινήτων» του Ν. 3842/2010/ΦΕΚ 58Α'/23-04-2010 «1. Μεταβιβάσεις ακινήτων από επαχθή ή χαριστική αιτία νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων που υπόκεινται στον ειδικό φόρο επί των ακινήτων που προβλέπεται στο άρθρο 15 του Ν. 3091/2002, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από το προηγούμενο άρθρο, εφόσον πραγματοποιηθούν σε φυσικά πρόσωπα μέσα σε έξι (6) μήνες από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού, απαλλάσσονται από το φόρο υπεραξίας, που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε., τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων, καθώς και από το ήμισυ του φόρου δωρεάς ή μεταβίβασης, που αναλογεί κατά περίπτωση. Εάν το φυσικό πρόσωπο προς το οποίο πραγματοποιείται η μεταβίβαση του προηγούμενου εδαφίου αποδεικνύει ότι είναι πραγματικός κύριος του ακινήτου, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης γ' του άρθρου 17 του Κ.Φ.Ε., υπό την προϋπόθεση ότι κατά το χρόνο κτήσης του ακινήτου από το νομικό πρόσωπο δεν θα είχαν εφαρμογή για τον πραγματικό κύριο οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε.».

Η προσφεύγουσα εταιρία δεν ήταν υποκείμενη στον Ε.Φ.Α. για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2010. Με το Π.Δ. 180/19-03-1982 το ανωτέρω ακίνητο κρίθηκε διατηρητέο.

Βάσει του υπ' αρ./1979 συμβολαίου πώλησης ακινήτου, το τίμημα των 8.500.000 δρχ συμφωνήθηκε να καταβληθεί ως εξής: α) με την σύνταξη του συμβολαίου ποσό 2.110.000 δρχ και β) το υπόλοιπο σε τρεις ισόποσες άτοκες δόσεις των 2.130.000 δρχ, με ημερομηνίες καταβολής στις 21-06-1979, 21-09-1979 και 21-12-1979.

Σύμφωνα με την υπ' αρ./1985 πράξη εξόφλησης της Συμβ/φου ο πωλητής δήλωσε ότι έλαβε: α) το ποσό της α' δόσης των 2.130.000 δρχ και συντάχθηκε προς τούτο η υπ' αρ./1979 πράξη καταβολής του Συμβ/φου, β) το ποσό των 1.278.400 δρχ έναντι εξόφλησης της β' δόσης και συντάχθηκε προς τούτο η υπ' αρ./1980 πράξη μερικής εξόφλησης, γ) το ποσό των 2.826.600 δρχ προς εξόφληση της β' δόσης και έναντι εξόφλησης της γ' δόσης του ίδιου συμβ/φου και το ποσό των 155.000 δρχ με την σύνταξη της πράξης εξόφλησης.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα διαπιστώθηκε:

α) η υποβολή ανακριβών δηλώσεων φόρου εισοδήματος, για τα οικ. έτη 2003 έως και 2011. Όσον αφορά τα οικ. έτη 2004, 2005, 2006, 2007, 2010 & 2011, ο προκύψας φόρος εισοδήματος αμελήθηκε λόγω ύψους ποσού.

β) η μη υποβολή δηλώσεων Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ν. 3091/2002), για ακίνητα που υπήρχαν την 01-01-2003 έως και την 01-01-2009 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15, παρ. 1 του Ν.3091/2002 και

γ) η μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών άρθ. 20 παρ. 1 του ΠΔ 186/92, για τις χρήσεις 2005 & 2009.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενη τα εξής:

1) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή Φόρου Εισοδήματος, Ε.Φ.Α. και προστίμου Κ.Β.Σ., για τις χρήσεις 2002 έως και 2010.

2) Εσφαλμένη η κρίση της ελεγκτικής αρχής ότι η εν λόγω εταιρεία δεν μπορεί να υπαχθεί στην περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002, διότι η αγορά του ακινήτου δεν καλύπτεται από εισαγωγή ναυτιλιακού συναλλάγματος.

3) Εσφαλμένη εκτίμηση των αποδεικτικών στοιχείων που προσκομίστηκαν (βεβαιώσεις αγοράς συναλλάγματος ΒΑΣ) – Δεν λήφθηκε υπόψη η αυξημένης αποδεικτικής ισχύος βεβαίωση της Τράπεζας της Ελλάδος.

4) Στην περίπτωση τους η εισαγωγή ελεύθερου συναλλάγματος είναι ταυτόσημη με την εισαγωγή ναυτιλιακού συναλλάγματος. Δεν υπήρχε υποχρέωση να έχει στην διάθεσή της βεβαίωση εισαγωγής ναυτιλιακού συναλλάγματος κατά το έτος αγοράς του ακινήτου, καθόσον η υποχρέωση αυτή θεσπίστηκε μεταγενέστερα, ήτοι το 2002 με τον ν. 3091/2002.

5) Η «.....», που όπως προκύπτει από την από 08-02-2017 Βεβαίωση της Τράπεζας, ήταν αυτή που εκχώρισε το ναυτιλιακό συνάλλαγμα στην «.....», δεν ήταν άσχετη με την προσφεύγουσα εταιρεία καθώς πρόκειται για εταιρεία (εγκατεστημένη στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν.27/1975) η οποία διαχειριζόταν τα ποντοπόρα πλοία από τα οποία προερχόταν το υπό κρίση ναυτιλιακό συνάλλαγμα.

6) Καταχρηστική άσκηση εξουσίας και παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης από την φορολογική αρχή.

Επειδή, στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί...».

Επειδή στις παρ. 1 και 5 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: *« παρ. 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.*

παρ. 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 περαιτέρω, με την υπ' αριθμ. **1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ** κρίθηκε οριστικά, το ζήτημα της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς έλεγχο για την επιβολή φόρων και το πότε μπορεί να παραταθεί νομοθετικά το δικαίωμά του αυτό ώστε να είναι συνταγματικά επιτρεπτό. Η ολομέλεια του ΣΤΕ με την απόφασή της αυτή έκρινε βασιζόμενη στα απορρέοντα από την αρχή του κράτους δικαίου, την αρχή της ασφάλειας δικαίου και στηριζόμενη στο άρθρο 78 του Συντάγματος ότι οι παρατάσεις της παραγραφής βάσει των διατάξεων του Άρθρου **11 του ν. 3513/2006** (Α' 265), του Άρθρου **29 του ν. 3697/2008** (Α' 194), του Άρθρου 10 του ν. **3790/2009** (Α' 143), του Άρθρου **82 του ν. 3842/2010** (Α'58), όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 92 παρ. 3 περ. β του ν. 3862/2010 (Α'113), είναι αντισυνταγματικές, διότι παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών.

Επειδή, μετά την ως άνω απόφαση, με την υπ' αρ. **2932/2017 απόφαση του ΣΤΕ** κρίθηκαν ως αντισυνταγματικές και οι παρατάσεις παραγραφής που χορηγήθηκαν με τις διατάξεις του άρθ. **12 § 7 του ν. 3888/2010** (Α' 175), άρθ. **18 § 2 του ν. 4002/2011** (Α' 180) & άρθ. **δεύτερου παρ. 1 του ν. 4098/2012** (Α' 249)

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις των άρθρων 72§11 του ν.4174/2013 και 84§1 του ν.2238/1994, η έκδοση οριστικών πράξεων **δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας** από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης καθόσον οι διατάξεις περί παράτασης παραγραφής που αναφέρονται στις υπ' αριθμ.1738/2017 & 2932/17 αποφάσεις της Ολομέλειας του ΣΤΕ κρίθηκαν ως αντισυνταγματικές.

Επειδή, από τα δεδομένα του συστήματος taxis της ΑΑΔΕ δεν προέκυψε θέμα εκπρόθεσμης υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011.

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί παραγραφής, γίνονται μερικώς δεκτοί και συγκεκριμένα:

Για τις κρινόμενες **χρήσεις 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010** (οικ. έτη 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011), το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση οριστικών πράξεων **Φόρου Εισοδήματος παραγράφηκε την 31/12/2009, 31/12/2010, 31/12/2011, την 31/12/2012, 31/12/2013, την 31/12/2014, 31/12/2015 και 31/12/2016, αντίστοιχα.**

Επειδή όσον αφορά τις πράξεις επιβολής προστίμων **Κ.Β.Σ. χρήσεων 2005 και 2009**, το δικαίωμα του δημοσίου παραγράφηκε την **31/12/2011 και 31/12/2015, αντίστοιχα.**

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 7. του άρθ. 17 του ν. 3091/2002, ορίζεται ότι: **«παρ. 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, όσον αφορά στον ειδικό φόρο ακινήτων (ΕΦΑ), εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις για την επιβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, όπως ισχύουν, και επειδή η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε τις οικείες δηλώσεις, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 84 του ν. 2238/94. Συνεπώς **δεν τίθεται θέμα παραγραφής για τον Ε.Φ.Α.**

Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις ειδικού φόρου επί των ακινήτων άρθρου 15 ν.3091/2002.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είναι εσφαλμένη η κρίση της ελεγκτικής αρχής σύμφωνα με την οποία η εν λόγω εταιρεία δεν μπορεί να υπαχθεί στην περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002, διότι η αγορά του ακινήτου δεν καλύπτεται από εισαγωγή ναυτιλιακού συναλλάγματος, καθώς δεν εκτίμησε τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν (βεβαιώσεις αγοράς συναλλάγματος ΒΑΣ) και την αυξημένης αποδεικτικής ισχύος βεβαίωση της Τράπεζας της Ελλάδος.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν.3091/2002, **όπως ίσχυε μέχρι τον Ν. 3842/2010**, ορίζεται ότι: «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. Από την υποχρέωση της προηγούμενης παραγράφου εξαιρούνται, ανεξάρτητα από τη χώρα στην οποία έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους:

γ) ναυτιλιακές επιχειρήσεις που έχουν εγκαταστήσει γραφεία στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του Α.Ν. 89/1967 (ΦΕΚ 132/Α'), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τον Α.Ν. 378/1968 (ΦΕΚ 82/Α'), το Ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77/Α'), το Ν. 814/1978(ΦΕΚ144/Α') και το Ν. 2234/1994 (ΦΕΚ 142/Α') και πλοιοκτήτριες εταιρείες εμπορικών πλοίων για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν στην Ελλάδα αποκλειστικώς ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών. Επίσης εταιρείες για τα ακίνητα που εκμισθώνουν σε ναυτιλιακές εταιρείες του Α.Ν. 89/1967 όπως ισχύει, αποκλειστικά για την εγκατάσταση των γραφείων ή των αποθηκών τους. **Επίσης εταιρείες που μέχρι την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού ανήκουν σε ναυτιλιακά συμφέροντα για τα ακίνητα που αποκτήθηκαν μέχρι την 1η Ιανουαρίου 2003, εφόσον τα χρήματα που έχουν εισαχθεί στην Ελλάδα για την απόκτηση των ακινήτων αυτών προέρχονται από ναυτιλιακή δραστηριότητα.»**

Επειδή βάσει της ΠΟΛ.: 1125/25-11-2003, 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:.... ..

4. Επικυρωμένο αντίγραφο της άδειας εγκατάστασης στην Ελλάδα και βεβαίωση από την αρμόδια δημόσια αρχή ότι δεν έχει ανακληθεί η άδεια εγκατάστασης, αν η εταιρεία είναι ναυτιλιακή και έχει εγκατασταθεί στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του Α.Ν. 89/1967.

5. Επικυρωμένο αντίγραφο του εγγράφου εθνικότητας των πλοίων, αν πρόκειται για πλοιοκτήτριες εταιρείες εμπορικών πλοίων. ...

7. Βεβαίωση από Τραπεζικό Κατάστημα της Ελλάδας για την εισαγωγή ναυτιλιακού συναλλάγματος, με το οποίο έγινε η αγορά του ακινήτου ή του οικοπέδου, πράγμα το οποίο πρέπει να αναφέρεται και στο σχετικό συμβόλαιο αγοράς, αν η εταιρεία ανήκει σε ναυτιλιακά συμφέροντα.

Σε περίπτωση που στη βεβαίωση της Τράπεζας αναφέρεται ότι η εισαγωγή ναυτιλιακού συναλλάγματος έγινε για την αγορά ακινήτου δεν απαιτείται να αναγράφεται τούτο και στο οικείο μεταβιβαστικό συμβόλαιο.

Σε περίπτωση που στο οικείο μεταβιβαστικό συμβόλαιο γίνεται μνεία του παραστατικού εισαγωγής του ναυτιλιακού συναλλάγματος, δεν απαιτείται και η βεβαίωση από την οικεία Τράπεζα.....

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.....».

Επειδή με το με αρ. πρωτ.: **Δ13 ΦΜΑΠ 1149829 ΕΞ 2014/10.11.2014** έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε. για τον Ειδικό Φόρο Ακινήτων (ΕΦΑ) ετών 2003 έως 2009, δόθηκαν οι ακόλουθες οδηγίες: «Σύμφωνα με το τρίτο εδάφιο της περίπτωσης γ της [παραγράφου 2 του άρθρου 15](#) του ν. [3091/2002](#) (ΦΕΚ 330 Α'), όπως ίσχυε για τις δηλώσεις ΕΦΑ των ετών 2003 έως και 2009, απαλλάσσονται από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων τα ακίνητα εταιρειών ναυτιλιακών συμφερόντων, που είχαν αποκτηθεί από αυτές μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2002, εφόσον τα χρήματα που είχαν εισαχθεί στην Ελλάδα για την απόκτηση των ακινήτων αυτών, προέρχονταν από ναυτιλιακή δραστηριότητα. Με την παράγραφο 7 της υπ' αριθ. 1106005/506/0013 [ΠΟΛ.1125/25.11.2003](#) (ΦΕΚ 1827/2003 τ. Β') απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών «Δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εξαιρέση εταιρειών από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων», ορίσθηκε ότι, προκειμένου να εξαιρεθούν αυτά τα νομικά πρόσωπα, απαιτείται να προσκομίζονται: «Βεβαίωση από Τραπεζικό Κατάστημα της Ελλάδας για την εισαγωγή ναυτιλιακού συναλλάγματος, με το οποίο έγινε η αγορά του ακινήτου ή αρχικά του οικοπέδου, πράγμα το οποίο πρέπει να αναφέρεται και στο σχετικό συμβόλαιο αγοράς, αν η εταιρεία ανήκει σε ναυτιλιακά συμφέροντα.

Σε περίπτωση που στη βεβαίωση της Τράπεζας αναφέρεται ότι η εισαγωγή ναυτιλιακού συναλλάγματος έγινε για την αγορά ακινήτου δεν απαιτείται να αναγράφεται τούτο και στο οικείο μεταβιβαστικό συμβόλαιο.

Σε περίπτωση που στο οικείο μεταβιβαστικό συμβόλαιο γίνεται μνεία του παραστατικού εισαγωγής του ναυτιλιακού συναλλάγματος, δεν απαιτείται η βεβαίωση από την οικεία Τράπεζα.» Από τα ανωτέρω προκύπτουν ότι:

1. Για τον Ειδικό Φόρο επί των ακινήτων, εταιρείες ναυτιλιακών συμφερόντων θεωρούνται οι εταιρείες, οι οποίες είχαν εισάγει άμεσα ή έμμεσα στην Ελλάδα ναυτιλιακό συνάλλαγμα, προκειμένου να αποκτήσουν ακίνητο (στην Ελλάδα) μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2002, ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών τους.

2. Η αγορά του ακινήτου πρέπει να είχε πραγματοποιηθεί με ναυτιλιακό συνάλλαγμα μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2002.

3. Για την απόδειξη εισαγωγής ναυτιλιακού συναλλάγματος αρκεί βεβαίωση Τραπεζικού Καταστήματος της Ελλάδας και δεν απαιτείται η προσκόμιση των παραστατικών εισαγωγής του ναυτιλιακού συναλλάγματος.

4. Η βεβαίωση εισαγωγής ναυτιλιακού συναλλάγματος πρέπει να αναφέρεται στη χρονολογία αγοράς του ακινήτου (είτε προγενέστερη της αγοράς είτε την ίδια ημέρα της αγοράς). Η βεβαίωση αυτή είναι ισχυρή, ανεξάρτητα αν η ημερομηνία έκδοσής της είναι μεταγενέστερη.

5. Το ποσό του ναυτιλιακού συναλλάγματος δεν πρέπει να υπολείπεται της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου ή του τιμήματος, εφόσον αυτό υπερβαίνει την αντικειμενική αξία. Αν το ακίνητο βρίσκεται σε περιοχή, στην οποία δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, το ναυτιλιακό συνάλλαγμα δεν μπορεί να είναι μικρότερο της μεγαλύτερης αξίας μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας που καθορίσθηκε από τη φορολογική αρχή για την επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων (σχετ. η γνωμοδότηση με αριθμό 36/2012 του ΝΣΚ, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό Οικονομικών και κοινοποιήθηκε με την [ΠΟΛ.1113/4.5.2012](#)).

6. Αν τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά καλύπτουν την αγορά οικοπέδου και επ' αυτού κατασκευάζεται κτίσμα σε χρόνο μεταγενέστερο της αγοράς, η απαλλαγή καταλαμβάνει και το κτίσμα.

7. Η εταιρεία αντιμετωπίζεται ως ναυτιλιακών συμφερόντων ακόμη και στην περίπτωση κατά την οποία, μετά την αγορά του ακινήτου, δεν ανήκει πλέον σε ναυτιλιακά συμφέροντα.

Η ανωτέρω απαλλαγή ίσχυσε για τα έτη 2003 έως και 2009, και δεν ισχύει από το έτος 2010 και επόμενα, γιατί καταργήθηκε με τις διατάξεις του [άρθρου 57](#) του ν. [3842/2010](#) (ΦΕΚ 58 Α'), με τις οποίες αντικαταστάθηκε ολόκληρο το [άρθρο 15](#) του ν. [3091/2002](#).

Συνεπώς, για τα έτη 2010 και επόμενα, ακίνητα τα οποία είχαν αποκτηθεί οποτεδήποτε με την εισαγωγή ναυτιλιακού συναλλάγματος δεν απαλλάσσονται από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων, εκτός αν υπάγονται σε άλλη απαλλακτική διάταξη του νόμου.».

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία, προκειμένου να υπαχθεί στις διατάξεις του παραπάνω νόμου προσκόμισε στον έλεγχο και εν νέου με την ενδικοφανή προσφυγή της, τα εξής:

1) φωτοτυπία βεβαίωσης, επικυρωμένη από δικηγόρο, της με ημερομηνία 15-3-2003, σύμφωνα με την οποία, « **κατόπιν αιτήσεως της βεβαιούται ότι η ως άνω αναφερόμενη εταιρεία εισήγαγε κατά την περίοδο 1979-1984 ναυτιλιακό συνάλλαγμα ποσού Δολλαρίων ΗΠΑ 927.649,69 για αγορά και επισκευή του επί της οδού, ακινήτου κυριότητάς της**».

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, όσον αφορά την ανωτέρω βεβαίωση, η με το με ημερομηνία 04-05-2016 έγγραφό της, σε απάντηση του με αριθμ. πρωτ./2016 εγγράφου Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, γνώρισε στον έλεγχο ότι **«επί της αρχής το έγγραφο βεβαίωσης με ημερομηνία έκδοσης 15-12-2003 φαίνεται να είναι γνήσιο δεδομένου ότι ο υπογράφων εργαζόταν στην Τράπεζα μας και είμαστε σε θέση να βεβαιώσουμε το δείγμα της υπογραφής του**. Παρόλα αυτά δεν έχουμε πλέον τα πρωτότυπα έγγραφα ή άλλα αρχεία που να αποδεικνύουν την ορθότητα των συνημμένων εγγράφων λόγω παρέλευσης της 20ετίας».

2) φωτοτυπία του από 16-11-2016 εγγράφου της επικυρωμένου από δικηγόρο, με την οποία επιβεβαιώνουν την ακρίβεια των στοιχείων της ως άνωτέρω (No 1) βεβαίωσης.

3) φωτοτυπία εγγράφου επικυρωμένου από δικηγόρο, της Τράπεζας της Ελλάδος με ημερομηνία **18-03-1986**, σύμφωνα με το οποίο **«η αγορά του ακινήτου που περιγράφεται στο συμβόλαιο υπ' αρ./79 εκαλύφθη με εισαγωγή ελεύθερου συναλλάγματος, όπως οι κάτωθι ΒΑΣ:**

ΒΑΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
.....	06/03/1979	1.815.000
.....	07/03/1979	1.813.900
.....	11/05/1979	1.720.650
.....	25/05/1979	410.256
.....	04/09/1979	350.000
.....	07/09/1979	72.950
.....	08/10/1979	2.016.355
.....	13/03/1980	1.278.400
.....	13/03/1980	2.826.600
ΣΥΝΟΛΟ		12.304.111 ΔΡΧ

με συνημμένες δύο φωτοτυπίες βεβαιώσεων αγοράς συναλλάγματος, ήτοι της No/1979, ποσού 2.016.355δρχ και της No/1979, ποσού 1.813,900δρχ, αμφότερες της (επικυρωμένες από δικηγόρο).

4) φωτοτυπία του από 08-02-2017 εγγράφου επικυρωμένου από δικηγόρο, της με το οποίο βεβαιώνεται ότι η προσφεύγουσα εισήγαγε ναυτιλιακό συνάλλαγμα με τις υπ' αρ./1979,/1979 και/1979 ΒΑΣ (ως ανωτέρω)

για την αγορά του επί της οδού – ακινήτου, κατά δήλωση της εταιρείας.

5) φωτοτυπία της από 08-02-2017 βεβαίωσης επικυρωμένης από δικηγόρο, της, σύμφωνα με την οποία οι υπ' αρ. /1979 και /1979 βεβαιώσεις αγοράς συναλλάγματος (της, ως ανωτέρω), της εταιρείας «.....», οι οποίες εκχωρήθηκαν στην προσφεύγουσα, αφορούν σε δραχμοποίηση εισαχθέντος Ναυτιλιακού Συναλλάγματος για αγορά ακινήτου.

6) φωτοτυπία της από 23-02-2017 βεβαίωσης επικυρωμένης από δικηγόρο, της, με την οποία βεβαιώνει ότι, με βάση τα στοιχεία που τους έχουν προσκομισθεί, ήτοι ακριβή αντίγραφα των υπ' αρ. /1980 και /1988 βεβαιώσεων αγοράς συναλλάγματος (της, ως ανωτέρω) και του από 18-03-1986 εγγράφου της Τράπεζας της Ελλάδος, η εταιρεία εισήγαγε ναυτιλιακό συνάλλαγμα για την αγορά ακινήτου κατά δήλωση της ως άνω εταιρείας.

7) φωτοτυπία του από 17-12-1986 εγγράφου της Τράπεζας της Ελλάδος επικυρωμένου από δικηγόρο, σύμφωνα με το οποίο τα μισθώματα που προέρχονται από την εκμίσθωση του επί της οδού – ακινήτου της εταιρεία, χαρακτηρίζονται ελεύθερα από πλευράς Α.Ν. 1704/39, καθόσον το ακίνητο (αρ. συμβολαίου /1979) αποκτήθηκε με εισαγωγή ελευθέρου συναλλάγματος.

Επειδή η προσφεύγουσα αναφέρεται στην αυξημένης αποδεικτικής ισχύος, από 18-03-1986 βεβαίωση της Τράπεζας της Ελλάδος, η οποία δεν έγινε δεκτή από τον έλεγχο.

Επειδή στην ανωτέρω βεβαίωση περιλαμβάνονται οι ΒΑΣ που αναφέρονται στο από 08-02-2017 έγγραφο της, στην από 08-02-2017 βεβαίωση της και στην από 23-02-2017 βεβαίωση της

Επειδή, σύμφωνα με την βεβαίωση της Τράπεζας της Ελλάδος, η οποία περιλαμβάνει και όλες τις ΒΑΣ που αναφέρονται στις επιμέρους βεβαιώσεις των ανωτέρω τραπεζών, εισήχθη στην Ελλάδα, από 06-03-1979 έως 13-03-1980, ελεύθερο συνάλλαγμα συνολικού ποσού 12.304.111 δρχ, με το οποίο εκαλύφθη η αγορά του ακινήτου που περιγράφεται **στο υπ' αρ. /79 συμβόλαιο** (το ορθό είναι πράξη καταβολής δόσης) του Συμβ/φου

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ούτε στη βεβαίωση της Τράπεζας αναφέρεται η εισαγωγή «ναυτιλιακού συναλλάγματος», ούτε στο οικείο μεταβιβαστικό συμβόλαιο (αρ. /1979) γίνεται μνεία του παραστατικού εισαγωγής ναυτιλιακού συναλλάγματος, προοριζόμενου να καλύψει την αγορά του εν λόγω ακινήτου και λαμβάνοντας υπόψη και τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. 1106005/506/0013/-ΠΟΛ.1125/25.11.2003, δεν προκύπτει ότι η αγορά του ελεγχόμενου ακινήτου καλύφθηκε με εισαγωγή ναυτιλιακού συναλλάγματος.

Επειδή σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκόμισε το από 15-3-2003 έγγραφο της με το οποίο βεβαιώνεται ότι η αγορά και η επισκευή του ακινήτου έγινε με εισαγωγή ναυτιλιακού συναλλάγματος, συνολικού ποσού 927.649,69 δολ ΗΠΑ, κατά την περίοδο 1979-1984, με συνημμένες 65 (εξήντα πέντε) φωτοτυπίες βεβαιώσεων αγοράς συναλλάγματος (ΒΑΣ). Εκτός του ότι από τις προσκομισθείσες ΒΑΣ μόνο οι επτά (7) αφορούσαν την, δεν προέκυψε από τα σώματα αυτών ο χαρακτηρισμός της αγοράς συναλλάγματος ως ναυτιλιακό συνάλλαγμα.

Επειδή με το από 08-02-2017 έγγραφο της , βεβαιώνεται η εισαγωγή ναυτιλιακού συναλλάγματος, συνολικού ποσού 107.732 δολ. ΗΠΑ κατά το 1979 για την αγορά του επί της οδού – ακινήτου, κατά δήλωση της εταιρείας.

Επειδή με την από 08-02-2017 βεβαίωση της , βεβαιώνεται ότι οι ΒΑΣ της εταιρείας «.....», εκχωρήθηκαν στην , και αφορούν σε δραχμοποίηση εισαχθέντος Ναυτιλιακού Συναλλάγματος για αγορά ακινήτου.

Επειδή με την από 23-02-2017 βεβαίωση της , βεβαιώνεται ότι, με βάση τα στοιχεία που τους έχουν προσκομισθεί,, η εταιρεία εισήγαγε ναυτιλιακό συνάλλαγμα για την αγορά ακινήτου κατά δήλωση της ως άνω εταιρείας.

Επειδή από τις 65 (εξήντα πέντε) φωτοτυπίες βεβαιώσεων αγοράς συναλλάγματος (ΒΑΣ) που προσκομίστηκαν στον έλεγχο, μεταξύ αυτών και αυτές που αναφέρονται στις ανωτέρω βεβαιώσεις της , της και της δεν προέκυψε αγορά ναυτιλιακού συναλλάγματος αλλά ελεύθερου συναλλάγματος, συμπεραίνουμε ότι η βεβαίωση περί εισαγωγής Ναυτιλιακού Συναλλάγματος οφείλεται στην δήλωση του πελάτη τους.

Επειδή από κανένα επίσημο στοιχείο δεν προκύπτει η αγορά του ακινήτου της προσφεύγουσας με ναυτιλιακό συνάλλαγμα, καθώς όσον αφορά τις προς απόδειξη του ισχυρισμού αυτού προσκομιζόμενες Βεβαιώσεις Αγοράς Συναλλάγματος, περί εισαγωγής ναυτιλιακού συναλλάγματος, δεν αποτελούν ικανό αποδεικτικό στοιχείο διότι: Αφενός οι τράπεζες δεν αναφέρονται σε έγγραφα ή άλλα αδιαμφισβήτητα αποδεικτικά στοιχεία και αφετέρου, βεβαιώσεις τέτοιου είδους, οι οποίες άλλωστε δεν δεσμεύουν ούτε την Τράπεζα, διότι δεν αποτελούν προϊόν ερεύνης, αλλά προϊόν δήλωσης του εντολέα τους εκτιμώμενη ελεύθερα κατά το άρθρο 148 του Κωδ. Διοκ. δικονομίας και εφόσον άλλη διάταξη δεν απαγορεύει την χρήση της, δεν είναι ικανές από μόνες τους να αποτελέσουν πλήρη απόδειξη και δεν γίνονται αποδεκτές ως αποδεικτικό μέσο από το Δημόσιο.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι «η «.....», που όπως προκύπτει από την από 08-02-2017 Βεβαίωση της Τράπεζας , ήταν αυτή που εκχώρισε το ναυτιλιακό συνάλλαγμα στην «.....», δεν ήταν άσχετη με την προσφεύγουσα εταιρεία καθώς πρόκειται για εταιρεία (εγκατεστημένη στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν.27/1975) η οποία διαχειριζόταν τα ποντοπόρα πλοία από τα οποία προερχόταν το υπό κρίση ναυτιλιακό συνάλλαγμα.».

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο έγγραφα, όπως το αντίγραφο της σχετικής άδειας εγκατάστασης στην Ελλάδα της διαχειρίστριας εταιρείας, με τα οποία να αποδεικνύεται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 25 του ν.27/1975, ότι η «.....» ήταν διαχειρίστρια εταιρεία πλοίων της «.....»

Επειδή σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. έγγραφο **Δ13 ΦΜΑΠ 1149829 ΕΞ 2014/10.11.2014**, εταιρείες ναυτιλιακών συμφερόντων θεωρούνται οι εταιρείες, οι οποίες είχαν εισάγει άμεσα ή έμμεσα στην Ελλάδα ναυτιλιακό συνάλλαγμα, προκειμένου να αποκτήσουν ακίνητο (στην Ελλάδα) μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2002, ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών τους.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/11-07-2017 ενδικοφανούς προσφυγής κατά των κάτωθι πράξεων, ως εξής:

A. την αποδοχή των υπ' αριθ.,,,,,,,&/2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Εισοδήματος και των υπ' αρ. &/2017 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου, λόγω παραγραφής

B. την απέρριψη των υπ' αριθ.,,,,,&/2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων, ως εξής:

A. Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου βάσει της παρούσας απόφασης επί των κάτωθι πράξεων:

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ & ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΑΞΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
1	...../2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2002	0,00€	0,00€
2	...../2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2003	0,00€	0,00€
3	...../2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1- 31/12/2004	0,00€	0,00€
4	...../2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2005	0,00€	0,00€
5	...../2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2006	1.773,46€	0,00€
6	...../2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2007	3.305,65€	0,00€
7	...../2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2008	0,00€	0,00€
8	...../2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2009	0,00€	0,00€
9	...../2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2010	1.030,28€	0,00€
10	...../2017	Κ.Β.Σ.	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1- 31/12/2005	293,00€	0,00€
11	...../2017	Κ.Β.Σ.	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2009	293,00€	0,00€

12) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (N. 3091/2002)

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΤΗΝ 01-01-2003	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αντικειμενική αξία ακινήτου	-	1.125.523,00€	1.125.523,00€	1.125.523,00€
Ειδικός Φόρος Ακινήτων 3%		33.765,71€	33.765,71€	33.765,71€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης 120% (ως η οριστική πράξη)		40.518,85€	40.518,85€	40.518,85€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-	74.284,56€	74.284,56€	74.284,56€

13) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (N. 3091/2002)

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΤΗΝ 01-01-2004	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αντικειμενική αξία ακινήτου	-	1.125.523,00€	1.125.523,00€	1.125.523,00€
Ειδικός Φόρος Ακινήτων 3%		33.765,71€	33.765,71€	33.765,71€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης 120% (ως η οριστική πράξη)		40.518,85€	40.518,85€	40.518,85€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-	74.284,56€	74.284,56€	74.284,56€

14) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (N. 3091/2002)

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΤΗΝ 01-01-2005	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αντικειμενική αξία ακινήτου	-	1.125.523,00€	1.125.523,00€	1.125.523,00€
Ειδικός Φόρος Ακινήτων 3%		33.765,71€	33.765,71€	33.765,71€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης 120% (ως η οριστική πράξη)		40.518,85€	40.518,85€	40.518,85€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-	74.284,56€	74.284,56€	74.284,56€

15) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ν. 3091/2002)

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΤΗΝ 01-01-2006	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αντικειμενική αξία ακινήτου	-	1.505.385,83€	1.505.385,83€	1.505.385,83€
Ειδικός Φόρος Ακινήτων 3%		45.161,57€	45.161,57€	45.161,57€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης 120% (ως η οριστική πράξη)		54.193,89€	54.193,89€	54.193,89€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-	99.355,46€	99.355,46€	99.355,46€

16) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ν. 3091/2002)

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΤΗΝ 01-01-2007	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αντικειμενική αξία ακινήτου	-	1.505.385,83€	1.505.385,83€	1.505.385,83€
Ειδικός Φόρος Ακινήτων 3%		45.161,57€	45.161,57€	45.161,57€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης 120% (ως η οριστική πράξη)		54.193,89€	54.193,89€	54.193,89€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-	99.355,46€	99.355,46€	99.355,46€

17) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ν. 3091/2002)

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης

ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΤΗΝ 01-01-2008	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αντικειμενική αξία ακινήτου	-	1.783.477,34€	1.783.477,34€	1.783.477,34€
Ειδικός Φόρος Ακινήτων 3%		53.504,32€	53.504,32€	53.504,32€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης 120% (ως η οριστική πράξη)		64.205,18€	64.205,18€	64.205,18€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-	117.709,50€	117.709,50€	117.709,50€

18) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ν. 3091/2002)

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης

ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΤΗΝ 01-01-2009	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αντικειμενική αξία ακινήτου	-	1.783.477,34€	1.783.477,34€	1.783.477,34€
Ειδικός Φόρος Ακινήτων 3%		53.504,32€	53.504,32€	53.504,32€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης 120% (ως η οριστική πράξη)		64.205,18€	64.205,18€	64.205,18€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-	117.709,50€	117.709,50€	117.709,50€

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

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.