



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 23/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1866

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 27/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτου στην Ελλάδα, με έδρα, κατά α) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, β) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, γ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων Νομικών Προσώπων του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005, δ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, ε) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, στ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, ζ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, η) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, θ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 και ι) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 και ι) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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:

α) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 5.310,90 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 6.373,08 €.

β) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 5.310,90 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 6.373,08 €.

γ) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 5.029,67 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 6.035,61 €.

δ) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 5.029,67 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 6.035,61 €.

ε) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 34.151,88 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 40.982,25 €.

στ) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 40.712,46 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 48.567,42 €.

ζ) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 57.715,82 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 69.258,99 €.

η) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 288.579,12 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 346.294,94 €.

θ) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 288.579,12 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 346.294,94 €.

ι) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 288.579,12 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 317.437,03 €.

Πιο συγκεκριμένα οι ως άνω παραβάσεις καταλογίστηκαν διότι σύμφωνα με τη με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης τακτικού ελέγχου προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 15-18 του ν. 3091/2002 δηλώσεις Ε.Φ.Α. για τις χρήσεις 2002 έως 2012 για τα κάτωθι ακίνητα που είχε στην κατοχή της:

<u>A/A</u>	<u>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</u>	<u>T.M.</u>	<u>ΠΕΡΙΟΧΗ-ΘΕΣΗ</u>
1	ΑΓΡΟΣ ΠΟΤΙΣΤΙΚΟΣ	10.000,00	
	ΜΕΣΑ ΥΠΑΡΧΕΙ ΟΙΚΙΑ	269,00	
2	ΑΓΡΟΣ ΠΟΤΙΣΤΙΚΟΣ	13.455,00	
3	ΑΓΡΟΣ ΠΟΤΙΣΤΙΚΟΣ	1.083,00	
			
4	ΑΓΡΟΣ ΠΟΤΙΣΤΙΚΟΣ	2.948,00	
5	ΑΓΡΟΣ ΠΟΤΙΣΤΙΚΟΣ	2.500,00	

6	ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΟ Νο 141	6.580,00	
7	ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΟ Νο 142	10.904,00	
	ΜΕΣΑ ΥΠΑΡΧΕΙ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΤΟΜΑΤΑΣ ΗΜΙΤΕΛΕΣ	4.685,67	

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο μοναδικός μέτοχος της εταιρείας είναι ο κ. του, ΑΦΜ, συνεπώς η προσφεύγουσα εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 3 των εξαιρέσεων από τον ειδικό φόρο ακινήτων.
- Η αντικειμενική αξία του βιομηχανικού κτιρίου δεν είναι αυτή που υπολογίζει ο έλεγχος για τις χρήσεις 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, όπως ίσχυε κατά τις κρινόμενες χρήσεις 2003-2009 και πριν από την αντικατάστασή του με το άρθρο 57 παρ. 1 του ν.3842/2010, ορίζεται:

«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 υποχρέωση της προηγούμενης παραγράφου εξαιρούνται, ανεξάρτητα από τη χώρα στην οποία έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους:

α) εταιρείες των οποίων οι μετοχές βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά.

β) εταιρείες οι οποίες έχουν και άλλα ακαθάριστα έσοδα στην Ελλάδα τα οποία είναι μεγαλύτερα των ακαθάριστων εσόδων από ακίνητα. Στα ακαθάριστα έσοδα από ακίνητα δεν υπολογίζονται τα έσοδα από ακίνητα, τα οποία ιδιοχρησιμοποιούν οι εταιρείες αποκλειστικά για την άσκηση της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας. 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 (ΦΕΚ 144/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.

δ) εταιρείες οι οποίες ανήκουν στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε οργανισμούς δημοσίου δικαίου, όπως αυτοί νοούνται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 2 του Π.Δ.346/1998 (ΦΕΚ 230/Α/), όπως ισχύει

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,

.....

Αν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων των εταιρειών των περιπτώσεων α', β', γ' κατέχουν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων και των ταμειυτηρίων ή ταμείων παρακαταθηκών και δανείων, ασφαλιστικά ταμεία, ασφαλιστικές εταιρείες, αμοιβαία κεφάλαια, περιλαμβανομένων και των αμοιβαίων κεφαλαίων επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία κλειστού τύπου, εταιρείες διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων, εταιρείες συλλογικών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία κλειστού τύπου, εφόσον όλα τα ανωτέρω λειτουργούν σε χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και εποπτεύονται από αρχή κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς και "θεσμικοί επενδυτές" που λειτουργούν σε οργανωμένη αγορά χώρας της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όπως αυτή νοείται σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 23 του ν. 2778/1999 (ΦΕΚ295 Α), δεν απαιτείται περαιτέρω δήλωση των φυσικών προσώπων κατά το ποσοστό συμμετοχής τους."

4. Εξαιρούνται από την υποχρέωση της παραγράφου 1 εταιρείες που έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους σε τρίτη χώρα εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και συντρέχουν οι αναφερόμενες στην παράγραφο 3 υπό στοιχεία α', β' και γ' περιπτώσεις, εφόσον υπάρχει σύμβαση διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής με τη χώρα της έδρας τους.

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, για της χρήσεις 2010-2012 με την αντικατάσταση του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 με το άρθρο 57 παρ. 1 του ν. 3842/2010, ίσχυε:

«1. Νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες της παρ. 3 του άρθρου 51Α του Κ.Φ.Ε., που έχουν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας σε ακίνητα τα οποία βρίσκονται στην Ελλάδα, καταβάλλουν ειδικό ετήσιο φόρο δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί της αξίας αυτών, όπως προσδιορίζεται στο άρθρο 17 του νόμου αυτού.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 17 του ν. 3091/2002, ίσχυε:

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

2. Για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 2961/2001.

.....

6. Για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 1, 4, 5, 6, 7 και 8 του άρθρου 1, καθώς και των άρθρων 2, 4, 9, 15, 22, 23 και 24 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179/Α'), όπως ισχύουν.

7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης, καθώς και κάθε άλλο θέμα που αφορά την εφαρμογή του άρθρου αυτού.....».

Επειδή, με το άρθρο 57 του ν. 3842/2010 προστέθηκε στο άρθρο 17 του ν. 3091/2002 νέα παράγραφος από 01/01/2010 ως εξής:

«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

γ) Οι νομικές οντότητες και τα νομικά πρόσωπα των περιπτώσεων γ' και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 15 του νόμου αυτού, καθώς και αυτά της περίπτωσης δ' της παραγράφου 3 του ίδιου νόμου

.....».

Επειδή με την ΠΟΛ. 1093/14-6-2010, όπως συμπληρώθηκε και τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1114/17-5-2011 Υπουργική Απόφαση, ορίζονται τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εξαίρεση των νομικών προσώπων από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων. Αναλυτικά αναφέρονται τα εξής:

«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. Περιπτώσεις α', β' και γ' παραγράφου 3 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.

β) Αντίγραφο της βεβαίωσης απόδοσης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) στα φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατέχουν τις μετοχές, τα εταιρικά μερίδια ή τις εταιρικές μερίδες των εταιρειών των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002.

Εάν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών ή μεριδίων ή μερίδων των εταιρειών που υπάγονται στις εξαιρέσεις των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3091/2002 ανήκει σε άλλο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, οι εταιρείες των ανωτέρω περιπτώσεων υποχρεούνται να τηρούν στο αρχείο τους τα ως άνω υπό στοιχεία α' και β' δικαιολογητικά και για το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα που συμμετέχει στην εταιρεία που υπάγεται στην εξαίρεση. Επιπλέον, για το συμμετέχον νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα πρέπει να συντρέχουν οι προϋποθέσεις των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, κατά περίπτωση.

Από τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά πρέπει να προκύπτει ότι:

1)

2) Τα εταιρικά μερίδια των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή σε διαφορετική περίπτωση να προκύπτουν τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν στις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης.

.....».

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα είχε την υποχρέωση να υποβάλλει δηλώσεις Ε.Φ.Α. για τα ακίνητά της, ανεξάρτητα αν ήταν υπόχρεη σε φόρο και όταν συντρέχουν προϋποθέσεις απαλλαγής να προσκομίζει τα σχετικά δικαιολογητικά που απαιτούνται με τη υποβολή της δήλωσης. Εν προκειμένω, το μόνο στοιχείο που προσκόμισε η προσφεύγουσα είναι το από πιστοποιητικό του Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το οποίο κατά την 01/12/2014 μοναδικός μέτοχος της εταιρείας ήταν ο κ. Το έγγραφο αυτό, εκτός του ότι δε φέρει τη σφραγίδα της Υπηρεσίας της Κυπριακής Δημοκρατίας και η γνησιότητά του είναι αμφίβολη, δεν αναγράφει την περίοδο που αφορά, αλλά αναφέρεται μόνο στην ημερομηνία 01/12/2004. Κανένα άλλο στοιχείο δεν προσκομίστηκε που να αποδεικνύει ότι ο κ. ήταν ο μοναδικός μέτοχος της προσφεύγουσας κατά τα έτη ελέγχου 2003 έως 2012, όπως επίσης δεν προσκομίστηκε καμία τροποποίηση του καταστατικού ή των μετόχων της προσφεύγουσας. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί υπαγωγής της στις εξαιρέσεις του άρθρου 15 παρ. 3 του ν. 3091/2002 και συνεπώς απαλλαγής της από τον ειδικό φόρο ακινήτων για τα έτη 2003-2012 δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος υπολόγισε εσφαλμένα την αντικειμενική αξία του βιομηχανικού ακινήτου της τα έτη 2008-2012, καθώς η σωστή αντικειμενική του αξία είναι αυτή που προκύπτει σύμφωνα με τα φύλλα υπολογισμού Κ4 που η ίδια έχει συμπληρώσει και επισυνάπτει στην ενδικοφανή προσφυγή. Στα φύλλα αυτά έχει συμπληρώσει στο Συντελεστή Τρόπου Κατασκευής και Εξοπλισμού το συντελεστή 0,80 (Κτίσμα κατασκευασμένο από τοίχους

φέροντες από οπτόπλινθους, πέτρα με συνθετικό κονίαμα ή τσιμεντόλιθους), αντί του συντελεστή 1,00, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει κάποιο αποδεικτικό στοιχείο που να στηρίζει τον ισχυρισμό αυτό.

Επειδή στο άρθρο 17 παρ. 8 του ν. 3091/2002, όπως ισχύει; αναφέρεται ότι για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων των νομικών προσώπων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 1, 4, 5, 6, 7 και 8 του άρθρου 1, καθώς και των άρθρων 2, 4, 9, 14, 15, 22, 23 και 24 του ν. 2523/1997, όπως ισχύουν.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 17 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013: «στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 ορίζεται:

«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύομισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης»,

και με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του ίδιου νόμου:

«1. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου. Ειδικά στην περίπτωση οριστικοποίησης της καταλογιστικής πράξης λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, τα ως άνω ποσοστά πρόσθετων φόρων υπολογίζονται μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης της πράξης».

Επειδή, με την παρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/97, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 26 του ν. 3943/2011 και σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 26 έχει εφαρμογή για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού (31/03/2011) και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τη δημοσίευση του ίδιου νόμου επίσης, ορίζεται ως ανώτατο όριο για την επιβολή πρόσθετων φόρων το ποσοστό 120% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται».

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση τακτικού ελέγχου προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επί της οποίας εδράζονται οι υπ' αριθμ.,,,,, και προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 27/01/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας, ΑΦΜ

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

Α) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2003-31/12/2003

Διαφορά φόρου	5.310,90 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	6.373,08 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.683,98 €

Β) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2004-31/12/2004

Διαφορά φόρου	5.310,90 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	6.373,08 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.683,98 €

Γ) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2005-31/12/2005

Διαφορά φόρου	5.029,67 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	6.035,61 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.065,28 €

Δ) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006

Διαφορά φόρου	5.029,67 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	6.035,61 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.065,28 €

Ε) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2007-31/12/2007

Διαφορά φόρου	34.151,88 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	40.982,25 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	75.134,13 €

ΣΤ) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2008-31/12/2008

Διαφορά φόρου	40.712,46 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	48.854,96 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	89.567,42 €

Ζ) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009

Διαφορά φόρου	57.715,82 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	69.258,99 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	126.974,81 €

Η) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010

Διαφορά φόρου	288.579,12 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	346.294,94 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	634.874,06 €

Θ) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011

Διαφορά φόρου	288.579,12 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	346.294,94 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	634.874,06 €

Ι) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2012-31/12/2012

Διαφορά φόρου	288.579,12 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (110%)	317.437,03 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	606.016,15 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).