



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 26.9.2014

Αριθμός απόφασης: 2946

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 από 1.7.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/1.7.2014 ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, οδός,, κατά της υπ' αριθ./26.5.2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 1.1.2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./26.5.2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 1.1.2010, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 2.5.2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 17.9.2014. εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 1.7.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/1.7.2014 ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Με την υπ' αρ. /26.5.2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων που υπήρχαν την 1.1.2010 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 8.578,08 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 10.293,70 €, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 15 έως 17 του Ν. 3091/2002, όπως τα άρθρα αυτά αντικαταστάθηκαν με τα άρθρα 57 και 58 του Ν. 3842/2010 και τροποποιήθηκαν με το άρθρο 24 Ν. [3943/2011](#).

Η διαφορά φόρου προέκυψε, διότι η προσφεύγουσα εταιρία σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις είχε υποχρέωση υποβολής Δήλωσης Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων που κατείχε την 1.1.2010 και καταβολής του σχετικού φόρου με συντελεστή 15% επί της αξίας των ακινήτων της, καθόσον πρόκειται για εξωχώρια εταιρία με έδρα την Κύπρο και οι μέτοχοί της (φυσικά πρόσωπα) δεν είχαν αριθμό φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) στην Ελλάδα κατά την 30/12/ 2010, που ήταν η ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης του ειδικού φόρου επί των ακινήτων έτους 2010, συμπεριλαμβανομένης της παράτασης, (ΠΟΛ 1158/2010 Α.Υ.Ο.).

Σύμφωνα με την από 2/5/2014 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων των ελεγκτών του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και, η προσφεύγουσα εταιρία έχει έδρα τη της Κύπρου και είναι ιδιοκτήτρια οικοπέδου επιφανείας 1023,21 τ.μ. ευρισκόμενου στην, Δήμου στην, το οποίο αγόρασε το 2007 αντί τιμήματος 50.000,00 € με βάση το υπ' αριθμ. /20.9.2007 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Αττικής Η αντικειμενική αξία του οικοπέδου προσδιορίσθηκε από τον έλεγχο στα 57.187,21 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 15 του Ν.3091/2002, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τα άρθρα 57 και 58 του Ν. 3842/2010, προβλέπεται η εξαίρεση από τον Ειδικό Φόρο των νομικών προσώπων που εδρεύουν στην Ελλάδα ή σε χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις

μετοχές ή τα εταιρικά μερίδια. Η αποκάλυψη των μετόχων είναι η βασική προϋπόθεση που θέτει ο νόμος για την εξαίρεση από την επιβολή του ειδικού φόρου ενώ, ο χρόνος κτήσης του Α.Φ.Μ. από τους μετόχους δεν απασχολεί τον νομοθέτη καθόσον δεν γίνεται αναφορά στις σχετικές διατάξεις.

- Η ταυτότητα των μετόχων της είναι φανερή, δεν έχουν μεταβληθεί από την ίδρυσή της μέχρι και σήμερα, διαθέτουν Α.Φ.Μ. στην Ελλάδα τα οποία αποκτήθηκαν τον Απρίλιο και το Μάιο του 2011 και έτσι καθίσταται εφικτός ο έλεγχος της εταιρείας σε σχέση με την εκπλήρωση των φορολογικών της υποχρεώσεων. Επί πλέον όλοι οι μέτοχοι διαθέτουν Α.Φ.Μ. στην Κύπρο και μπορούν να ελεγχθούν και εκεί από την ελεγκτική αρχή. Επομένως κατ' ορθή ερμηνεία της διάταξης και με βάση τα στοιχεία που έχουν προσκομισθεί, η εταιρεία εξαιρείται από την καταβολή του Ειδικού Φόρου.
- Παρόλο που οι ίδιοι ελεγκτές στην ίδια έκθεση αναγνωρίζουν ότι απαλλάσσεται από τον Ε.Φ.Α. την 01.01.2008 και 01.01.2009, εκτιμούν ότι για την 01.01.2010 και 01.01.2011 υποχρεούται στην καταβολή του φόρου. Η υποχρέωση αυτή στηρίζεται στις ΠΟΛ 1093/14.06.2010 και ΠΟΛ 1114/17.05.2011 στις οποίες περιέχονται πρόσθετες υποχρεώσεις μόνο όμως για τις φορολογικές περιόδους 01.01.2010 και 01.01.2011. Οι συγκεκριμένες ΠΟΛ δεν επιτρέπεται να τροποποιούν τις σχετικές διατάξεις του Νόμου προβλέποντας πρόσθετες υποχρεώσεις προς απόδειξη της διαφάνειας των μετόχων της εταιρείας, καθόσον οι αποφάσεις αυτές και οι προϋποθέσεις που θέτουν, δεν έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση του σχετικού νόμου. Η διάθεση του Α.Φ.Μ. από τους μετόχους της εταιρείας κατά την 01.01.2010 και 01.01.2011 δεν προβλέπεται από τη σχετική διάταξη του νόμου και επομένως η εφαρμογή των εν λόγω ΠΟΛ, οι οποίες δεν μπορεί να υπερβαίνουν το νόμο, καθίσταται αντισυνταγματική.
- Ο Ειδικός Φόρος Ακινήτων θεσπίστηκε προκειμένου να αποκαλυφθούν περιπτώσεις προσώπων που φοροδιαφεύγουν στην Ελλάδα και όχι ως φόρος επί της ακίνητης περιουσίας, για την οποία άλλωστε η προσφεύγουσα εταιρεία υπόκειται σε ΦΜΑΠ. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα επικαλείται την ΠΟΛ 1080/15.04.2013 του Υπουργείου Οικονομικών στην οποία ενσωματώνεται η με αριθμ./2012 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους.
-- Η Κύπρος δεν συμπεριλαμβάνεται στη λίστα των χωρών οι οποίες χαρακτηρίζονται ως φορολογικοί παράδεισοι και κατονομάζονται, όπως έχουν υιοθετηθεί από τον ΟΟΣΑ, στην ΠΟΛ 1041/05.03.2003.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν. 3091/2002 (ισχύς από 01.01.2003): “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”.

Σύμφωνα με την παρ. 3 του ιδίου άρθρου, από την υποχρέωση καταβολής του Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων “εξαιρούνται 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

Για το λόγο αυτό, η ελεγχόμενη εταιρεία δεν είχε την υποχρέωση καταβολής του ειδικού ετησίου φόρου 3% επί της αξίας των ακινήτων, για ακίνητα που υπήρχαν **01.01.2008** και **01.01.2009**, διότι η καταστατική της έδρα βρίσκεται σε χώρα εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οι μετοχές της είναι ονομαστικές και τα φυσικά πρόσωπα που τις κατέχουν γνωστοποιούνται. Μέχρι και για την 01.01.2009, ο νόμος δεν έθετε ως προϋπόθεση την ύπαρξη Α.Φ.Μ. για τα μέλη - μετόχους των εταιρειών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 57 του Ν. 3842/2010 “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”.

Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 57 του Ν. 3842/2010 “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 διατάξεις της παραγράφου 8 του ιδίου ως άνω άρθρου και νόμου «Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται τα απαιτούμενα κατά

περίπτωση δικαιολογητικά για την εφαρμογή των διατάξεων του ως άνω άρθρου και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

Περαιτέρω σύμφωνα με το άρθρο 1 των Α.Υ.Ο. ΠΟΛ1093/14.6.2010 και Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1114/17.5.2014 οι οποίες εκδόθηκαν κατ'εξουσιοδότηση των ως άνω διατάξεων, ορίζεται ότι τα νομικά πρόσωπα, τα οποία εμπίπτουν στις διατάξεις περί εξαιρέσεων του ειδικού ετήσιου φόρου δεκαπέντε τοις εκατό (15%), απαιτείται, μεταξύ των άλλων να τηρούν και τα ακόλουθα δικαιολογητικά που θα αναφέρονται **στην 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας:**
«6. Περιπτώσεις α', β' και γ' παραγράφου 3 άρθρου 15

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».

Σχετικό με τα παραπάνω είναι και το με αριθ. πρωτ.: Δ13 ΦΜΑΠ 1062878 ΕΞ 2013/05.04.2013 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών με Θέμα "Χρόνος έκδοσης παραστατικού απαλλαγής από τον ειδικό φόρο επί ακινήτων Ν.3091/2002".

Σύμφωνα με την παρ. 4 του συγκεκριμένου εγγράφου: "Για να χορηγηθεί η απαλλαγή των περιπτώσεων α' ή β' ή γ' της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002, ο Α.Φ.Μ. των φυσικών προσώπων που κατέχουν μετοχές, μερίδια ή μερίδες εταιρειών που υπάγονται στο φόρο αυτό ή συμμετέχουν σε αυτές κατά δήλωση της εταιρείας, πρέπει να χορηγηθεί κατ'εξαίρεση:

α) για το έτος 2010, μέχρι την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης του ειδικού φόρου επί των ακινήτων έτους 2010, συμπεριλαμβανομένης της παράτασης, δηλαδή μέχρι την 30.12.2010 (ΠΟΛ 1158/2010 Α.Υ.Ο.), δεδομένου ότι η δημοσίευση του νόμου που πραγματοποιήθηκε μετά την 1^η Ιανουαρίου 2010

β) για τα επόμενα του 2010 έτη, μέχρι την προηγούμενη ημέρα της ημερομηνίας γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου οι μέτοχοι της ελεγχόμενης εταιρείας στις 30.12.2010 δεν διέθεταν ελληνικό Α.Φ.Μ., επομένως δεν εξαιρούνται από την καταβολή του ειδικού ετήσιου φόρου 15%. Κατά το έτος 2011, απέκτησαν μεν ελληνικό Α.Φ.Μ., αλλά δεν το διέθεταν κατά την 01.01.2011, κατά συνέπεια επίσης δεν εξαιρούνται.

Συγκεκριμένα τα στοιχεία των μετόχων και οι ημερομηνίες στις οποίες απέκτησαν ελληνικό Α.Φ.Μ., παρουσιάζονται στον παρακάτω Πίνακα :

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΜΕΤΟΧΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧ ΗΣ	Α.Φ.Μ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ Α.Φ.Μ.
.....	25%		04.04.2011
.....	25%		12.05.2011
.....	25%		04.04.2011
.....	25%		12.05.2011

Για το λόγο αυτό, η ελεγχόμενη εταιρεία **είχε υποχρέωση υποβολής Δήλωσης Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων** που κατείχε την **01.01.2010** και **01.01.2011** και καταβολής φόρου με συντελεστή 15% επί της αξίας των ακινήτων της, καθόσον οι μέτοχοι της ελεγχόμενης εταιρείας (φυσικά πρόσωπα) δεν είχαν αριθμό φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) στην Ελλάδα στις οριζόμενες ως άνω ημερομηνίες.

Επειδή σύμφωνα με διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 51Α όπως προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 78 του ν. 3842/2010 και ισχύει από 1-1-2010, «Για την εφαρμογή των διατάξεων του κεφαλαίου αυτού, το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα θεωρείται ότι υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς στο κράτος εκτός της Ελλάδας, ακόμη και αν η κατοικία ή η καταστατική ή η πραγματική έδρα του ή εγκατάσταση ευρίσκεται σε κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εάν σε αυτό το κράτος:

α) δεν υπόκειται σε φορολογία ή, εάν υπόκειται, δεν φορολογείται εν τοις πράγμασι, ή
β) υπόκειται σε φόρο επί των κερδών ή των εισοδημάτων ή του κεφαλαίου, ο οποίος είναι ίσος ή κατώτερος με τα εξήντα εκατοστά του φορολογικού συντελεστή που θα οφειλόταν σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, εάν ήταν κάτοικος ή είχε την έδρα του ή διατηρούσε μόνιμη εγκατάσταση κατά την έννοια του άρθρου 100 του παρόντος Κώδικα στην Ελλάδα».

Σημείωση: Η φράση «ίσος ή κατώτερος με τα εξήντα εκατοστά του φορολογικού συντελεστή» τέθηκε όπως αντικατέστησε την φράση «κατώτερος σε ποσοστό πάνω από το ήμισυ του φόρου» σύμφωνα με την παράγραφο 1Γ του άρθρου 13 του νόμου [3943/2011](#) και ισχύει από την δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως ήτοι την 31/3/2011.

Επειδή η Κύπρος, όπου έχει την έδρα της η προσφεύγουσα, δεν περιλαμβάνεται σε εκείνες που έχουν χαρακτηριστεί φορολογικοί παράδεισοι σύμφωνα με το έγγραφο DAF/CF/AFHP(2000)REV1/CONF του Ο.Ο.Σ.Α., που έχει δημοσιευθεί στην Εγκύκλιο Διαταγή Υπουργ. Οικονομικών (Ε.Δ.Υ.Ο.) 1021764/10217/B0012/ΠΟΛ1041/05.03.2003 και στην με αριθμ.: [1108437/2565/ΔΟΣ/ 15.11.2005](#) Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (ΦΕΚ 1590 Β').

Το σύνολο των εταιρειών στην Κυπριακή Δημοκρατία περιλαμβανομένων των πρώην υπεράκτιων εταιρειών και αργότερα εταιρειών διεθνών δραστηριοτήτων, δεν χαρακτηρίζονται ως εξωχώριες εταιρείες, αλλά «κανονικές» εταιρείες κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και υπόκεινται σε φορολογία 10% επί των κερδών τους ετησίως, ποσοστό που είναι το χαμηλότερο σε ολόκληρη την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Με τις ως άνω διατάξεις όμως της παραγράφου 7 του άρθρου 51Α του ν.2238/94 η Κύπρος θεωρείται ως κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς, καθώς, η προσφεύγουσα είναι αλλοδαπό νομικό πρόσωπο, το οποίο υπόκειται σε φόρο επί των κερδών και έχει συντελεστή φορολογίας στην Κύπρο κατώτερο από τα εξήντα εκατοστά του φορολογικού συντελεστή που θα οφειλόταν σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, εάν ήταν κάτοικος ή είχε την έδρα του ή διατηρούσε μόνιμη εγκατάσταση κατά την έννοια του άρθρου 100 του ν.2238/94 στην Ελλάδα, δεδομένου ότι ο φορολογικός συντελεστής που εφαρμόζεται στην Ελλάδα επί εισοδημάτων Ε.Π.Ε για το έτος 2010 είναι 24% ήτοι $24\% \times 60\% = 14,4\%$ (σχετική και η ΠΟΛ 1225/2011).

Η ελεγχόμενη, σύμφωνα με τα παραπάνω, θεωρείται εξωχώρια εταιρεία ή offshore, διότι έχει την έδρα της σε αλλοδαπή χώρα και με βάση τη νομοθεσία της οποίας δραστηριοποιείται σε άλλες χώρες και απολαμβάνει ιδιαίτερα ευνοϊκής φορολογικής μεταχείρισης.

Επειδή ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι ο Ειδικός Φόρος Ακινήτων θεσπίστηκε προκειμένου να αποκαλυφθούν περιπτώσεις προσώπων που φοροδιαφεύγουν στην Ελλάδα και όχι ως φόρος επί της ακίνητης περιουσίας, για την οποία άλλωστε η προσφεύγουσα εταιρεία υπόκειται σε ΦΜΑΠ, ο Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας επιβάλλονταν επί της ακίνητης περιουσίας και ίσχυε μέχρι και την 01.01.2007. Η ελεγχόμενη εταιρεία έκανε έναρξη εργασιών το Σεπτέμβριο του 2007, επομένως δεν υπήρξε ποτέ υποκείμενη σε Φ.Μ.Α.Π.

Σχετικά με την υπ' αριθμ./2012 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έχει γίνει αποδεκτή από το Υπουργείο Οικονομικών και έχει ενσωματωθεί στην ΠΟΛ 1080/15.04.2013, αυτή γίνεται πλήρως αποδεκτή και δεν έρχεται σε αντίθεση με όσα

αναφέρονται στην από 02/05/2014 Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 2/5/2014 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων (Ε.Φ.Α.) των ελεγκτών του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. και, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./1.7.2014 ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαφορά φόρου	8.578,08
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης 120% (48 μήνες X 2,5 % ανά μήνα)	10.293,70
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.871,78

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α.

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).