



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/11/2018

Αριθμός απόφασης: 21

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

ΦΑΞ : 213 1604567

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*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 με αριθμό πρωτοκόλλου/06-07-2018, ηλεκτρονικώς υποβληθείσα μέσω του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος TAXIS net, ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, εδρευούσης στην Λευκωσία Κύπρου, επί της οδού κατά α) της υπ' αρ./25-04-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2012, β) της υπ' αρ./25-04-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2013 και γ) της υπ' αρ./27-04-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αρ./25-04-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2012, β) την υπ' αρ./25-04-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2013 και γ) την υπ' αρ./27-04-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και την από 23/03/2018 οικεία έκθεση ελέγχου .

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/06-07-2018, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας μέσω του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος TAXIS net, ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα, 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./25-04-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2012 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 38.026,25 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 και τόκος άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 ποσού 33.447,88 €, ήτοι συνολικό ποσό 71.474,13 €.

Με την υπ' αρ./25-04-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2013 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 41.142,06 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 και τόκος άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 ποσού 36.188,56 €, ήτοι συνολικό ποσό 77.330,62 €.

Με την υπ' αρ./27-04-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 40.790,99 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 και τόκος άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 ποσού 35.879,76 €, ήτοι συνολικό ποσό 76.670,75 €.

Η προσφεύγουσα είναι αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτου με έδρα στη Λευκωσία της Κύπρου. Με βάση την υπ.αρ.../...../25.01.2006 εντολή Μερικού Ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος Ε.Φ.Α. στην προσφεύγουσα εταιρεία από το 1^ο Ειδικό Συνεργείο Ελέγχου, τα αποτελέσματα του οποίου και ο σχετικός φάκελος διαβιβάστηκε στη Φ.Α.Ε. Αθηνών για περαιτέρω ενέργειες και την έκδοση των σχετικών πράξεων. Σύμφωνα με την από 23.03.2018 Έκθεση μερικού Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.2238/94 και 4172/2013 του 1^{ου} Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου εκδόθηκαν από τη Φ.Α.Ε. Αθηνών, οι υπ' αριθμ...../25-04-2018,/25-04-2018 και/27-04-2018 πράξεις Ε.Φ.Α. καθότι η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλει δηλώσεις ΕΦΑ για τα ακίνητα που κατείχε την 01/01/2012, και την 01/01/2013, ενώ υπέβαλε ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET μηδενική δήλωση ΕΦΑ για τα ακίνητα που κατείχε την 01/01/2014.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Συντρέχει για την προσφεύγουσα εταιρεία κατά το νόμο περίπτωση εξαίρεσης από την

καταβολή του ειδικού φόρου επί των ακινήτων.

- Τηρούνται τα αναφερόμενα στο άρθρο 15 παρ. 3 περ. β του Ν. 3091/2002 και την ΠΟΛ1056/2017 έγγραφα, τα οποία προσάγει, ήτοι μετοχολόγιο με μετόχους Έλληνες φορολογικούς κατοίκους.
- Η μη έγκαιρη προσκόμιση οφείλεται στην αδυναμία επικοινωνίας μέχρι πρότινος με τον φορολογικό εκπρόσωπο, ο οποίος δεν έπραξε τα ως όφειλε και προς τούτο αντικαταστάθηκε.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, όπως ίσχυε κατά τις κρινόμενες χρήσεις ορίζεται:

«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.

2...

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 τη ΠΟΛ.1114/17.5.2011 με θέμα "Συμπλήρωση και τροποποίηση της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1093/14.6.2010 σχετικά με τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εξαίρεση των νομικών προσώπων από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων, σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν. 3091/2002 (Φ.Ε.Κ. 330Α'), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 57 του ν. 3842/2010 (Φ.Ε.Κ. 58Α') και τροποποιήθηκε με το άρθρο 24 του ν. 3943/2011 (Φ.Ε.Κ. 66Α')":

«Άρθρο 1

Όταν συντρέχει κατά νόμο περίπτωση εξαίρεσης από την καταβολή του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, σύμφωνα με τις παραγράφους 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 57 του ν. 3842/2010 και τροποποιήθηκε με το άρθρο 24 του ν. 3943/2011, 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.

Επειδή σύμφωνα με τη ΠΟΛ 1056/2017 Άρθρο 1 με θέμα “Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15 του ν.3091/2002 (330 Α') για τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων - απαιτούμενα δικαιολογητικά και διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών.”:

«Για την εξαίρεση από την καταβολή του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, σύμφωνα με τις παραγράφους 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του ν.3091/2002, απαιτείται να τηρούνται κατ' έτος από τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, που εμπίπτουν στις ανωτέρω διατάξεις, τα εξής δικαιολογητικά, ανά περίπτωση, που θα αναφέρονται στην 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας και τα οποία θα πρέπει να επιδεικνύονται ή να προσκομίζονται στη φορολογική διοίκηση όποτε ζητηθούν:.....

6. Περιπτώσεις α), β) και γ) παραγράφου 3 άρθρου 15 και παραγράφου 4 του άρθρου 15

Για την εξαίρεση από την καταβολή του φόρου: Α), Β) των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης της περίπτωσης β) της παραγράφου 3 άρθρου 15, 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 στην με την με ημερομηνία θεώρησης 23.03.2018 Έκθεση μερικού Ελέγχου του 1^{ου} Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου αναφέρεται ότι με βάση τα ανωτέρω δικαιολογητικά που απαιτείται να τηρούνται από τα νομικά πρόσωπα που εμπίπτουν στις διατάξεις περί απαλλαγών, ζητήθηκαν αυτά με την με αρ. πρωτ./10-06-2016 πρόσκληση. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε μερικώς στην παραπάνω πρόσκληση προσκομίζοντας (διά του φορολογικού εκπροσώπου της) το από 22-6-2016 Πιστοποιητικό του τμήματος Εφόρου Εταιρειών και Επίσημου παραλήπτη του Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας, βάσει του οποίου μέτοχοι της πιο πάνω εταιρείας από 5-1-2011 έως 22-6-2016 είναι οι: α), (ΑΦΜ:.....), Κορυδαλλός Αττικής με 2.500 συνήθεις μετοχές αξίας 1 € , β), (ΑΦΜ:.....), Κορυδαλλός Αττικής με 2.500 συνήθεις μετοχές αξίας 1 €, ωστόσο δεν προσκόμισε τα δικαιολογητικά που απαιτείται να τηρούνται από τις νομικές οντότητες που υπάγονται στις εξαιρέσεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3191/2002 ήτοι επικυρωμένο αντίγραφο μετοχολογίου ή καταστατικού ή συστατικού εγγράφου της εταιρείας κατά περίπτωση και σύμφωνα με τους κανόνες δημοσιότητας που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις, με τις τροποποιήσεις του, (ΠΟΛ.1093/14.6.2010).

Επειδή η προσφεύγουσα με την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προσκόμισε επικυρωμένο αντίγραφο μετοχολογίου με APOSTILLE, από όπου προκύπτει ότι μέτοχοι της πιο πάνω εταιρείας από 5-1-2011 είναι οι: α), Κορυδαλλός Αττικής με 2.500 συνήθεις μετοχές αξίας 1 € και β), Κορυδαλλός Αττικής με 2.500 συνήθεις μετοχές αξίας 1 €.

Από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS επιβεβαιώνεται ότι οι ως άνω μέτοχοι είναι φυσικά πρόσωπα με ΑΦΜ και αντίστοιχα, κάτοικοι Κορυδαλλού Αττικής, επί της οδού, οι οποίοι κάνουν φορολογική δήλωση από κοινού λόγω γάμου στην Ελλάδα τουλάχιστον από το 1997(οπότε ισχύει το σύστημα TAXIS).

Επίσης, όπως προαναφέρθηκε, από το από 22-6-2016 Πιστοποιητικό του τμήματος Εφόρου Εταιρειών και Επίσημου παραλήπτη του Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας

και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας πρόέκυψε ότι οι μέτοχοι της προσφεύγουσας εταιρείας για το χρονικό διάστημα από 5-1-2011 έως 22-6-2016 ήταν τα ως άνω φυσικά πρόσωπα.

Επειδή από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου προκύπτει ότι ισχύουν για την προσφεύγουσα οι προϋποθέσεις του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 σχετικά με την εξαίρεση της από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων, ήτοι πρόκειται για εταιρεία περιορισμένης ευθύνης της οποίας τα εταιρικά μερίδια ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα που έχουν αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα . Επομένως οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας πρέπει να γίνουν αποδεκτοί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ./06-07-2018, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας μέσω του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος TAXIS net, ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ και την ακύρωση :

α) της υπ' αρ./25-04-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών,

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση : 0,00 €

β) της υπ' αρ...../25-04-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2013 και του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση : 0,00 €

γ) της υπ' αρ./27-04-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση : 0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.