



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 518

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 21.01.2019

Αριθμός απόφασης: 340

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

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

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 27-09-2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «», ΑΦΜ που εδρεύει στην και έχει εγκαταστήσει γραφείο επί της στη σύμφωνα με τις διατάξεις των Α.Ν.89/67, Α.Ν.378/68, Ν.2234/94, Ν.3752/09 κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πλοίων, της με υπ. αρ. πρωτ...../2018 επιφύλαξης της προσφεύγουσας επί της από 18.05.2018 δήλωσης ΕΦΑ σε συνδυασμό με τη με αρ.πρωτ...../2018 αίτηση της χορήγησης απαλλαγής άρθρου 15 ν.3091/2002 ειδικού φόρου ακινήτων για ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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 27.09.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρία ,με την από 18.05.2018 δήλωση ειδικού φόρου επί ακινήτων, για ακίνητα που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2018 (σχετ. 1),δήλωσε με επιφύλαξη κατ' άρθρο 20 παρ.1 του Ν.4174/2013 ως υπαγόμενο σε ειδικό φόρο ακινήτων μια επαγγελματική στέγη επιφάνειας 60 τ.μ. στην οδό αρ..... με αξία πλήρους κυριότητας 130.636,80 ευρώ, που είχε παραχωρήσει δωρεάν στην εταιρεία με την επωνυμία «» ΑΦΜ η οποία έχει εγκαταστήσει γραφείο στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.25/75 και το χρησιμοποιούσε αποκλειστικά ως γραφείο για την κάλυψη των λειτουργικών της αναγκών.

Η προσφεύγουσα κατέβαλε στις 18.05.2018 τον αναλογούντα φόρο ποσόν ύψους 19.595,52 ευρώ, όπως προκύπτει από την προσωποποιημένη σελίδα της taxisnet της εταιρίας(σχετ.2).

Στις 31-01-2018 η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ. αριθμό πρωτ...../2018 Δ.Ο.Υ. Πλοίων αίτηση χορήγησης απαλλαγής άρθρου 15 ν.3091/2002 έτους 2018 για το ανωτέρω αναφερόμενο ακίνητο.

Με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας των ενενήντα (90) ημερών του άρθρου 20 του ν.4174/2013(ΚΦΔ) από την υποβολή της αίτηση χορήγησης απαλλαγής άρθρου 15 ν.3091/2002 έτους 2018, απορριφθηκε σιωπηρά το αίτημα της από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πλοίων.

Η προσφεύγουσα εταιρία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) να ακυρωθεί η σιωπηρή απόρριψη από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πλοίων. της με αρ. πρωτ...../2018 επιφύλαξης επί της από 18.05.2018 δήλωσης Ε.Φ.Α., σε συνδυασμό με την σιωπηρή απόρριψη της με αριθμό πρωτ...../2018 Δ.Ο.Υ. Πλοίων αίτηση χορήγησης απαλλαγής άρθρου 15 ν.3091/2002 έτους 2018 για το ανωτέρω δωρεάν παραχωρούμενο ακίνητο και β)να επιστραφεί το ποσόν των 19.595,52 ευρώ, ως αχρεωστήτως καταβληθέν ποσόν Ε.Φ.Α. εντόκως από την επόμενη της ημερομηνίας καταβολής του, ήτοι από την 19.05.2018 προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

Η εταιρία μας δεν οφείλει φόρο ακινήτων για τον επίμαχο χώρο γραφείων και η άρνηση της Διοίκησης να μας γνωστοποιήσει τη θέση της σε σχέση με την ανωτέρω νομίμως διατυπωθείσα

επιφύλαξη της εταιρίας μας καθώς και να μας επιστρέψει το αχρεωστήτως καταβληθέν από την εταιρία μας ποσό, αντίκειται στο άρθρο 15 ν.3091/2002.Το προαναφερθέν άρθρο εξαιρεί από την υποχρέωση καταβολής του ειδικού φόρου τα γραφεία του άρθρου 25 του ν.27/1975(όπως της εταιρίας μας) που εκμισθώνουν τα ακίνητα τους ως γραφεία σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις εγκατεστημένες στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 ν.27/1975, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει (όπως η) για την κάλυψη των λειτουργικών της αναγκών .**Θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι ο Ν.3091/2002 εξαιρεί από την υποχρέωση καταβολής του ειδικού φόρου και το έλασσον**, ήτοι τις εγκατεστημένες στην Ελλάδα ναυτιλιακές επιχειρήσεις που παραχωρούν δωρεάν ακίνητα σε άλλες εγκατεστημένες στην Ελλάδα ναυτιλιακές επιχειρήσεις για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των τελευταίων, αφού στην περίπτωση της δωρεάν παραχώρησης η παραχωρούσα εταιρία δεν εισπράττει μεν μίσθωμα, της επιβάλλεται όμως φόρος επί του τεκμαρτού εισοδήματος από ακίνητα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν.3091/2002 ορίζεται ότι:

Άρθρο 15 Ειδικός φόρος επί των ακινήτων

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

α) [...], β) [...]

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 (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 « ή που εκμισθώνουν σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις της παρούσας περίπτωσης αποκλειστικά ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών.»

***** Η εντός " " τελευταία φράση της περ.γ'προστέθηκε με την παρ.7 άρθρου 24 Ν.3943/2011.ΦΕΚ Α 66/31.3.2011,και ισχύει από την 01.01.2010 και εφεξής.**

Επειδή σύμφωνα με την **Πολ.1112/2011**:Διαδικασία χορήγησης απαλλαγών από τον ειδικό φόρο των ακινήτων των περ.γ και στ'παρ.2&3 α.15 Ν.3091/2002 ορίζεται ότι:

Άρθρο 1

Για την απαλλαγή της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, απαιτούνται τα ακόλουθα:

1. Ναυτιλιακές επιχειρήσεις – Απαιτούμενα δικαιολογητικά

Για την εφαρμογή του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 ως ναυτιλιακές επιχειρήσεις θεωρούνται αυτές που έχουν εγκαταστήσει γραφεία στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (ΦΕΚ 132Α'), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τον α.ν. 378/1968 (ΦΕΚ 82Α'), το ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77Α'), το ν. 814/1978 (ΦΕΚ 144Α') και το ν. 2234/1994 (ΦΕΚ 142Α').

Οι ναυτιλιακές επιχειρήσεις, προκειμένου να τύχουν της απαλλαγής του ειδικού φόρου επί των ακινήτων για τα ακίνητα που την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας ιδιοχρησιμοποιούν στην Ελλάδα αποκλειστικά ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών ή εκμισθώνουν σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις αποκλειστικά ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών, υποχρεούνται να υποβάλλουν κατ' έτος στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

A. Ναυτιλιακές επιχειρήσεις για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν

1) Αίτηση, σύμφωνα με το Υπόδειγμα 1, το οποίο επισυνάπτεται και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας, με την οποία ζητούν να εγκριθεί η απαλλαγή από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν αποκλειστικώς ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών. Στην αίτηση θα πρέπει να γίνεται περιγραφή του ακινήτου για το οποίο ζητείται η απαλλαγή, η οποία να ταυτίζεται με την περιγραφή του ακινήτου στη δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους από το έτος φορολογίας ή στη δήλωση στοιχείων ακινήτων του έτους φορολογίας, εφόσον υπάρχουν μεταβολές σε αυτό την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

2) Το Φύλλο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως στο οποίο έχει δημοσιευθεί η απόφαση με την οποία χορηγείται η άδεια εγκατάστασης ναυτιλιακής επιχείρησης στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (ΦΕΚ 132Α'), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τον α.ν. 378/1968 (ΦΕΚ 82Α'), το ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77Α'), το ν. 814/1978 (ΦΕΚ 144Α') και το ν. 2234/1994 (ΦΕΚ 142Α'), ή πραγματοποιείται η υπαγωγή ελληνικής Εταιρείας στις διατάξεις των ανωτέρω νόμων.

3) Φωτοαντίγραφο της βεβαίωσης έναρξης εργασιών της επιχείρησης καθώς και βεβαιώσεις ενδεχόμενων μεταβολών, συνοδευόμενες από υπεύθυνη δήλωση με την οποία βεβαιώνεται ότι δεν υφίσταται περαιτέρω μεταβολή.

4) Φωτοαντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και της αναλυτικής κατάστασης για τα μισθώματα ακινήτων (έντυπο Ε2) του οικονομικού έτους φορολογίας.

5) Φωτοαντίγραφο της δήλωσης Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) του προηγούμενου έτους από το έτος φορολογίας και, σε περίπτωση μεταβολής της κατάστασης των ακινήτων την 1η

Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, αντίγραφο της δήλωσης στοιχείων ακινήτων του έτους φορολογίας.

6) Φωτοαντίγραφο της οριστικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών του οικονομικού έτους φορολογίας, των συγκεντρωτικών καταστάσεων του ασφαλιστικού φορέα ή κάθε άλλο πρόσφορο μέσο κρίνεται απαραίτητο προκειμένου να αποδεικνύεται ότι το ακίνητο, για το οποίο η Εταιρεία αιτείται την απαλλαγή, ιδιοχρησιμοποιείται αποκλειστικώς ως γραφείο ή αποθήκη για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών της.

B. Ναυτιλιακές επιχειρήσεις για τα ακίνητα που εκμισθώνουν σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις

1) Αίτηση, σύμφωνα με το Υπόδειγμα 1Α, το οποίο επισυνάπτεται και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας, με την οποία οι ναυτιλιακές επιχειρήσεις ζητούν να εγκριθεί η απαλλαγή από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων για τα ακίνητα που εκμισθώνουν σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις αποκλειστικώς ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών. Στην αίτηση θα πρέπει να γίνεται περιγραφή του ακινήτου για το οποίο ζητείται η απαλλαγή, η οποία να ταυτίζεται με την περιγραφή του ακινήτου στη δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους από το έτος φορολογίας ή στη δήλωση στοιχείων ακινήτων του έτους φορολογίας, εφόσον υπάρχουν μεταβολές σε αυτό την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

2) Φωτοαντίγραφο του κατατεθειμένου στη Δ.Ο.Υ. μισθωτήριου συμβολαίου.

3) Τα ανωτέρω υπό στοιχεία 1Αα2 και 1Αα3 δικαιολογητικά του άρθρου 1, τόσο για την εκμισθώτρια όσο και τη μισθώτρια Εταιρεία.

4) Τα ανωτέρω υπό στοιχεία 1Αα4 και 1Αα5 δικαιολογητικά του άρθρου 1, για την εκμισθώτρια Εταιρεία.

5) Για τη μισθώτρια Εταιρεία, φωτοαντίγραφο της οριστικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών του οικονομικού έτους φορολογίας, των συγκεντρωτικών καταστάσεων του ασφαλιστικού φορέα ή κάθε άλλο πρόσφορο μέσο κρίνεται απαραίτητο προκειμένου να αποδεικνύεται ότι το ακίνητο, για το οποίο η εκμισθώτρια Εταιρεία αιτείται την απαλλαγή, χρησιμοποιείται από τη μισθώτρια αποκλειστικώς ως γραφείο ή αποθήκη για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών της.[.....]

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με το από 11-02-2015 τροποποίηση ιδιωτικού συμφωνητικού δωρεάν παραχώρησης μέρους ιδιόκτητων γραφείων (σχετ. 5) είχε παραχωρήσει δωρεάν, το παραπάνω ακίνητο, στην ναυτιλιακή εταιρεία με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ

Επειδή, από την παράθεση των διατάξεων του άρθρου 15 του Ν.3091/2002 όπως ισχύει κατά τον κρίσιμο χρόνο(01.01.2018) και από τις διατάξεις της Πολ.1112/2011:Διαδικασία χορήγησης. απαλλαγών από τον ειδικό φόρο των ακινήτων των περ. γ και στ`παρ.2&3 α.15 Ν.3091/2002, προκύπτει ότι **δεν προβλέπεται απαλλαγή από τον ειδικό φόρο των ακινήτων για την δωρεάν παραχώρηση ακινήτου** σε άλλη ναυτιλιακή εταιρεία που έχει εγκαταστήσει γραφείο στην Ελλάδα σύμφωνα με το άρθρο 25 ν.27/1975, ως εκ τούτου το εν λόγω ακίνητο(δωρεάν

παραχώρηση) δεν απαλλάσσεται από τον ειδικό φόρο ακινήτων και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 27.09.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία«.....»,

ΑΦΜ, κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ,

της με αρ. πρωτ/2018 επιφύλαξης επί της από 18-05-2018 δήλωσης Ε.Φ.Α. για ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2018.

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

Ε.Φ.Α για ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2018 Συνολικό ποσόν 19.595,52 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.