



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 15/03/2019

Αριθμός απόφασης: 876

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 1036990 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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 16/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα τον, οδός, κατά των: 1) υπ' αριθ. / / 2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί των ακινήτων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2003, 2) υπ' αριθ. / / 2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί των ακινήτων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2004, 3) υπ' αριθ. / / 2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί των ακινήτων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2005, 4) υπ' αριθ. / / 2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί των ακινήτων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2006, 5) υπ' αριθ. / / 2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί των ακινήτων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2007, 6) υπ' αριθ. / / 2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί των ακινήτων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, για

ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2008, 7) υπ' αριθ./...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί των ακινήτων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2009, 8) υπ' αριθ./...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2004, 9) υπ' αριθ./...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2005, 10) υπ' αριθ./...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2006, 11) υπ' αριθ./...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2007, 12) υπ' αριθ./...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2008, 13) υπ' αριθ./...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2009, 14) υπ' αριθ./...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2010, 15) υπ' αριθ./...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2013, 16) υπ' αριθ./...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2014, 17) υπ' αριθ./...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, φορολογικού έτους 2014 και 18) υπ' αριθ./...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2004, 9) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2005, 10) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2006, 11) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2007, 12) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2008, 13) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2009, 14) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2010, 15) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2013, 16) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2014, 17) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, φορολογικού έτους 2014 και 18) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, φορολογικού έτους 2015 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 12/09/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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:

Με τις :

1) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί των ακινήτων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2003, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ειδικός φόρος ακινήτων (ΕΦΑ Ν 3091/2002) ποσού 3.183,00€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας άρθρου 58 Ν 4174/2013 ποσού 1.591,50€, πλέον τόκοι άρθρου 53 του Ν 4174/2013 ποσού 1.347,68 €, ήτοι συνολικό ποσό 6.122,18€.

2) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί των ακινήτων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, για ακίνητα που υπάρχουν την

01/01/2004, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ειδικός φόρος ακινήτων (ΕΦΑ Ν 3091/2002) ποσού 3.183,00€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας άρθρου 58 Ν 4174/2013 ποσού 1.591,50€, πλέον τόκοι άρθρου 53 του Ν 4174/2013 ποσού 1.347,68 €, ήτοι συνολικό ποσό 6.122,18€.

3) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί των ακινήτων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2005, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ειδικός φόρος ακινήτων (ΕΦΑ Ν 3091/2002) ποσού 3.183,00€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας άρθρου 58 Ν 4174/2013 ποσού 1.591,50€, πλέον τόκοι άρθρου 53 του Ν 4174/2013 ποσού 1.347,68 €, ήτοι συνολικό ποσό 6.122,18€.

4) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί των ακινήτων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2006, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ειδικός φόρος ακινήτων (ΕΦΑ Ν 3091/2002) ποσού 4.407,00€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας άρθρου 58 Ν 4174/2013 ποσού 2.203,50€, πλέον τόκοι άρθρου 53 του Ν 4174/2013 ποσού 1.865,92 €, ήτοι συνολικό ποσό 8.476,42€.

5) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί των ακινήτων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2007, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ειδικός φόρος ακινήτων (ΕΦΑ Ν 3091/2002) ποσού 4.113,00€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας άρθρου 58 Ν 4174/2013 ποσού 2.056,50€, πλέον τόκοι άρθρου 53 του Ν 4174/2013 ποσού 1.741,44 €, ήτοι συνολικό ποσό 7.910,94€.

6) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί των ακινήτων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2008, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ειδικός φόρος ακινήτων (ΕΦΑ Ν 3091/2002) ποσού 4.746,00€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας άρθρου 58 Ν 4174/2013 ποσού 2.373,00€, πλέον τόκοι άρθρου 53 του Ν 4174/2013 ποσού 2.009,46 €, ήτοι συνολικό ποσό 9.128,46€.

7) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί των ακινήτων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2009, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ειδικός φόρος ακινήτων (ΕΦΑ Ν 3091/2002) ποσού 4.746,00€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας άρθρου 58 Ν 4174/2013 ποσού 2.373,00€, πλέον τόκοι άρθρου 53 του Ν 4174/2013 ποσού 2.009,46 €, ήτοι συνολικό ποσό 9.128,46€.

Οι ως άνω καταλογισμοί ειδικού φόρου επί ακινήτων προέκυψαν κατόπιν των αποτελεσμάτων του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθμ./.../...../2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 1^{ου} Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου, τα οποία αναγράφονται στην από 12/09/2018 έκθεση μερικού ελέγχου ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ Ν 3091/2002) των

ελεγκτών του 1^{ου} ειδικού συνεργείου ελέγχου &
....., σύμφωνα με τα οποία για τα ακίνητα που υπήρχαν στην κατοχή της προσφεύγουσας εταιρείας την 01/01/2003, 01/01/2004, 01/01/2005, 01/01/2006, 01/01/2007, 01/01/2008, 01/01/2009, οφείλεται Ειδικός Φόρος επί Ακινήτων ποσοστού 3% που υπολογίζεται επί της συνολικής αξίας του ακινήτου κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν 1249/1982.

8) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2004, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 2.472,00 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ – τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ ποσού 2.282,64€, ήτοι συνολικό ποσό 4.754,64€.

9) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2005, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 1.372,00 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ – τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ ποσού 1.266,90€, ήτοι συνολικό ποσό 2.638,90€.

10) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2006, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 1.264,00 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ – τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ ποσού 1.167,18€, ήτοι συνολικό ποσό 2.431,18€.

11) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2007, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 1.600,00 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ – τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ ποσού 1.477,44€, ήτοι συνολικό ποσό 3.077,44€.

12) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2008, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 1.308,00 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ – τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ ποσού 1.207,81€, ήτοι συνολικό ποσό 2.515,81€.

13) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2009, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 1.509,00 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ – τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ ποσού 1.393,41€, ήτοι συνολικό ποσό 2.902,41€.

14) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2010, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 1.509,00 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ – τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ ποσού 1.393,41€, ήτοι συνολικό ποσό 2.902,41€.

15) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2013, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 1.151,00 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ – τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ ποσού 1.062,83€, ήτοι συνολικό ποσό 2.213,83€.

16) υπ' αριθ.//...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 1.451,00 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ – τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ ποσού 1.339,85€, ήτοι συνολικό ποσό 2.790,85€.

17) υπ' αριθ.//...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, φορολογικού έτους 2014 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 1.145,00 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 572,50 €,πλέον τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ ποσού 426,28€, ήτοι συνολικό ποσό 2.143,78€,

18) υπ' αριθ.//...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 1.278,00 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 639,00 €,πλέον τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ ποσού 373,18€, ήτοι συνολικό ποσό 2.290,18€.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν κατόπιν των αποτελεσμάτων του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθμ.//...../2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 1^{ου} Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου, τα οποία αναγράφονται στην από 12/09/2018 έκθεση μερικού ελέγχου (βάσει των άρθρων 23 έως 66 Ν 4174/13) φορολογίας εισοδήματος (ν 2238/1994, ν. 4172/2013), των ελεγκτών του 1^{ου} ειδικού συνεργείου ελέγχου & σύμφωνα με τα οποία για τα οικονομικά έτη 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2013, 2014 και για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 η προσφεύγουσα εταιρεία δεν δήλωσε ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητη περιουσία που προκύπτει (έμμεσα) από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου και συγκεκριμένα του ακινήτου επί της οδού Το εν λόγω εισόδημα μέχρι και το οικονομικό έτος 2014 δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) για δε τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 τρία τοις εκατό (3%) της αξίας του ακινήτου όπως αυτή προσδιορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 (άρθρα 20, 22§2 του ν 2238/1994).

Συγκεκριμένα όπως προκύπτει από την ως άνω έκθεση μερικού ελέγχου (βάσει των άρθρων 23 έως 66 Ν 4174/13) φορολογίας εισοδήματος (ν 2238/1994, ν. 4172/2013), η προσφεύγουσα εταιρεία είναι αλλοδαπή εταιρεία που συστάθηκε την 15/07/1959 με έδρα τον Παναμά. Στη συνέχεια την 11/10//2012 μετεγκαθίσταται προσωρινά στην Κυπριακή Δημοκρατία με την από 13/09/2012 συμβολαιογραφική πράξη συμβολαιογράφου του Παναμά και την 31/12/2012, καταχωρήθηκε με βάση των περί Εταιρειών Νόμο της Κυπριακής Δημοκρατίας, ως συνεχίζουσα στην Κυπριακή Δημοκρατία. Μοναδικός μέτοχος της ελεγχόμενης κατά την χρονική περίοδο από 01/01/2013 έως 01/01/2016 είναι ο με ελληνικό ΑΦΜ το οποίο του αποδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού. Όπως προκύπτει από το τμήμα Μητρώου της

Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά η προσφεύγουσα υπέβαλλε δήλωση για απόκτηση ΑΦΜ στην Ελλάδα ως αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτου την 16/11/1990, με διεύθυνση Σαχτούρη 13 Πειραιά.

Η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, εκπρόθεσμα την 1/4/2015 τις με αριθμούς,,,,,, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2004 – 2010 καθώς και εμπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2011 – 2014 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015. Στο συνυποβαλλόμενο στις εν λόγω δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος έντυπο Ε 2 δήλωσε το ακίνητο στο Ε΄ όροφο επί της οδού, ως ΚΕΝΟ χωρίς να αποφέρει εισόδημα από ενοικίαση, υπενοικίαση ή ιδιοχρηση. Με την υπ΄ αρ. πρωτ./2017 πρόκληση (αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν 4174/2013) οι ελεγκτές του 1^{ου} ειδικού συνεργείου ελέγχου, ζήτησαν από την προσφεύγουσα εταιρεία οποιοδήποτε στοιχείο, λογαριασμό, ή βεβαίωση κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος από την ΔΕΗ, από το οποίο να αποδεικνύεται ότι το επίμαχο ακίνητο δεν ιδιοχρησιμοποιήθηκε, αλλά η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του ελέγχου.

Η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Α) Η εταιρεία συστήθηκε στον Παναμά ανήκουσα σε ναυτιλιακά συμφέροντα και τα χρήματα που κατέβαλε για την απόκτηση των ακινήτων εισήχθησαν στην Ελλάδα και προέρχονταν από ναυτιλιακή δραστηριότητα. Σύμφωνα με το νόμο 3193/2003 στο άρθρο 15 του Ν 3091/2002 και συγκεκριμένα στο τέλος της περίπτωσης γ΄ της παρ. 2 αυτού προστέθηκε εδάφιο που θεσπίζει νέα εξαίρεση από την καταβολή του ειδικού φόρου ακινήτων (Ε.Φ.Α.) για τα ακίνητα που αποκτήθηκαν μέχρι την 01/01/2003 από εταιρείες που ανήκουν σε ναυτιλιακά συμφέροντα εφόσον τα χρήματα που έχουν εισαχθεί στην Ελλάδα για την απόκτηση των ακινήτων αυτών προέρχονται από ναυτιλιακή δραστηριότητα. Κατά συνέπεια για τα ακίνητα που κατείχε η εταιρεία την 01/01/2003, 01/01/2004, 01/01/2005, 01/01/2006, 01/01/2007, 01/01/2008, 01/01/2009 και 01/01/2010 ισχύει η εξαίρεση από την καταβολή του ειδικού φόρου ακινήτων (Ε.Φ.Α.) και οι σχετικές προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν. Επιφυλάσσεται να προσκομίσει τα απαραίτητα αποδεικτικά έγγραφα που απαιτούνται για να τύχει της ως άνω εξαίρεσης σύμφωνα με τις ΠΟΛ. 1125/2003, 1126/2003 και της απόφασης Δ 13 ΦΜΑΠ 1149829 ΕΞ 201/2014. Από την σύστασή της η εταιρεία είναι συμφερόντων της οικογένειας Η τράπεζα που εξυπηρετούσε όλο τον όμιλο ήταν η (εφεξής) και συγκεκριμένα το κατάστημα με κωδικό, που είχε την έδρα του στον και ήταν αποκλειστικά ναυτιλιακό κατάστημα της τράπεζας αυτής. Γι να τύχει της απαλλαγής από την καταβολή του ΕΦΑ πρέπει να προσκομιστούν: 1) Βεβαιώσεις αγοράς συναλλάγματος σύμφωνα με τις οποίες δραχμοποιήθηκε το απαιτούμενο ποσό για την αγορά των ακινήτων. Ωστόσο επειδή τα εν Ελλάδι γραφεία του έχουν υποστεί από το έτος 1990 μέχρι σήμερα τουλάχιστον πέντε μετακομίσεις δεν δύναται να βρεθούν και θα

προσκομιστούν μόλις τούτο καταστεί δυνατό και σε κάθε περίπτωση πριν παρέλθει η προθεσμία των 120 ημερών εντός της οποίας θα εκδοθεί απόφαση επί της υπό κρίση προσφυγής.

2) Βεβαίωση από το τραπεζικό κατάστημα της Ελλάδος δια της οποίας θα βεβαιώνεται ότι το ναυτιλιακό συνάλλαγμα ήταν ναυτιλιακό. Ωστόσο ο χρησιμοποιούσε για τις αποκλειστικά ναυτιλιακές του συναλλαγές την τράπεζα, η οποία έχει κλείσει όλα τα υποκαταστήματά της. Κατά συνέπεια θα πρέπει να αναζητηθεί η σχετική βεβαίωση από τα αρχεία της τράπεζας τα οποία για όλη την Ευρώπη έχουν συγκεντρωθεί στη της και θα προσκομιστεί μόλις τούτο καταστεί δυνατό.

Β) Η εταιρεία δεν ασκεί καμία επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα και ως εκ τούτου δεν υπάρχει εισόδημα από οποιαδήποτε πηγή κατά τα ελεγχόμενα έτη. Υπεβλήθησαν για την εταιρεία την 01/04/2015 εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2004 έως και 2014 καθώς και για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015. Στις εν λόγω δηλώσεις δηλώθηκε η μοναδική οριζόντια ιδιοκτησία που είχε στην κυριότητά της, ήτοι του ακινήτου στο Ε' όροφο επί της οδού, ως κενή αν και ηλεκτροδοτούμενη. Επιφυλάσσεται να προσκομίσει τα απαραίτητα δικαιολογητικά (ήτοι λογαριασμούς της ΔΕΗ) από τα οποία αποδεικνύεται ότι η συγκεκριμένη ιδιοκτησία κατά τη διάρκεια όλων αυτών των ετών ήταν κενή αφού από τους λογαριασμούς της ΔΕΗ αποδεικνύεται ότι η κατανάλωση του ρεύματος ήταν μηδενική. Κατά συνέπεια οι σχετικές προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν.

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ/08-03-2019 αίτηση ακρόασης που υπεβλήθη στην Υπηρεσία μας υπεβλήθη επίσης και το υπ' αρ./ημερ./2019 έγγραφο του ΔΕΔΔΗΕ, το οποίο αφορά σε απάντηση επί της με αρ. πρωτ./2019 αίτησης του του (ΑΦΜ), νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας εταιρείας, στο οποίο περιλαμβάνονται οι καταναλώσεις της παροχής κατά τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους.

Γ) Σύμφωνα με τις αποφάσεις με αριθμούς 2934/2017 & 2935/2017 του ΣτΕ, της ΠΟΛ. 1190/2017, 1991/2017 και 1192/2017 αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ με τις οποίες έγιναν δεκτές οι με αριθμούς 254/2017, 265/2017 και 268/2017 γνωμοδοτήσεις του ΝΣΚ και κυρίως με την ΠΟΛ. 1194/2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ που είναι δεσμευτικές για τον έλεγχο, η παραγραφή των αξιώσεων του Δημοσίου δεν μπορεί να εκτείνεται πέραν της πενταετίας και συνεπώς εν προκειμένω οποιαδήποτε προσβαλλόμενη πράξη αναφέρεται σε χρήση πριν από αυτή του έτους 2012, εκτός από όλους τους ως άνω προαναφερόμενους λόγους ουσίας, πρέπει να ακυρωθεί καθόσον έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) 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

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, **η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους**. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»

Επειδή στη παρ. 1 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 ορίζεται:

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.

Επειδή με την ΠΟΛ.1165/10.08.2018: "Κοινοποίηση της υπ' αριθμ. 147/2018 γνωμοδότησης της Α' Ολομέλειας Διακοπών του Ν.Σ.Κ., σύμφωνα με την οποία η εξαιρετική δεκαπενταετής προθεσμία παραγραφής για τον καταλογισμό φόρου τυγχάνει εφαρμογής μόνο στην περίπτωση της μη υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος ή απόδοσης παρακρατούμενων φόρων, ενώ επί εκπροθέσμου υποβολής ισχύει ο κανόνας της 5ετούς παραγραφής της παραγράφου 1 του άρθρου 84 του ν. [2238/1994](#), με την παρέκτασή της κατά τρία (3) έτη στην περίπτωση που η εκπρόθεσμη δήλωση υποβληθεί κατά το τελευταίο έτος της προθεσμίας αυτής", ορίζονται τα ακόλουθα:

Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας διαβιβάζουμε συνημμένα την υπ' αριθμ. ΝΣΚ 147/2018 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. (Α' Ολομέλειας Διακοπών), που έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, σύμφωνα με την οποία η εξαιρετική δεκαπενταετής προθεσμία παραγραφής για τον καταλογισμό φόρου τυγχάνει εφαρμογής μόνο στην περίπτωση της μη υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος ή απόδοσης παρακρατούμενων φόρων, ενώ επί εκπροθέσμου υποβολής ισχύει ο κανόνας της 5ετούς παραγραφής της παραγράφου 1 του άρθρου 84 του ν. [2238/1994](#), με την παρέκτασή της κατά τρία (3) έτη στην περίπτωση που η εκπρόθεσμη δήλωση υποβληθεί κατά το τελευταίο έτος της προθεσμίας αυτής.

Περαιτέρω, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρ.21 της γνωμοδότησης αυτής, η διάταξη του τελευταίου εδαφίου της παρ.5 του ν. [2238/1994](#), δηλαδή η παρέκταση του χρόνου παραγραφής κατά τρία έτη, ρυθμίζει την περίπτωση που οι δηλώσεις του πρώτου εδαφίου υποβάλλονται κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής. Κατά συνέπεια η διάταξη αυτή αφορά στην περίπτωση που η σχετική δήλωση υποβάλλεται κατά το

τελευταίο έτος της πενταετούς παραγραφής, και όχι της δεκαπενταετούς παραγραφής, που εφαρμόζεται επί μη υποβολής των σχετικών δηλώσεων.

Τέλος, με βάση το σκεπτικό της παρ.23 της ίδιας γνωμοδότησης, κρίθηκε αυτονόητο ότι τυχόν υποβολή δήλωσης μετά την πάροδο της πενταετούς προθεσμίας από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, δεν αναιρεί την αρξάμενη δεκαπενταετή παραγραφή, ελλείψει σχετικής νομοθετικής ρύθμισης.

Κατά συνέπεια, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης φόρου εισοδήματος εντός της πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για τη επίδοση της δήλωσης, ισχύει ο κανόνας της πενταετούς παραγραφής (παρ.1 αρθρ.84 του ν. [2238/1994](#)). Η προθεσμία αυτή παρεκτείνεται κατά τρία (3) έτη στην περίπτωση που η εκπρόθεσμη δήλωση υποβληθεί κατά το τελευταίο έτος της προθεσμίας αυτής (τελ.εδ. της παρ.5 του άρθρου 84 του ν. [2238/1994](#)). Τέλος, η εξαιρετική δεκαπενταετής προθεσμία παραγραφής για τον καταλογισμό φόρου τυγχάνει εφαρμογής:

α) στην περίπτωση μη υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος ή απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (εδ.1 της παρ.5 άρθρου 84 του ν. [2238/1994](#)) ή

β) σε περίπτωση υποβολής δήλωσης μετά την πάροδο της πενταετούς προθεσμίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης.

Επειδή στην από 12/09/2018 έκθεση μερικού ελέγχου (βάσει των άρθρων 23 έως 66 Ν 4174/13) φορολογίας εισοδήματος (ν 2238/1994, ν 4172/2013), των ελεγκτών του 1^{ου} ειδικού συνεργείου ελέγχου &, αναγράφεται ότι:

«.....

Από την ελεγχόμενη έχουν υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, εκπρόθεσμα την 1-4-2015 οι με αριθμούς,,,,,, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2004 – 2010 καθώς και εμπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2011 – 2014 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015.»

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις το δικαίωμα του Δημοσίου για τον καταλογισμό φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2004 - 2010 δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή, καθόσον:

α) για τα οικονομικά έτη 2004 έως 2009 οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος υπεβλήθησαν **εκπρόθεσμα την 01/04/2015**, ήτοι μετά την πάροδο της πενταετούς προθεσμίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης και ισχύει η δεκαπενταετής προθεσμία παραγραφής για τον καταλογισμό φόρου και

β) για το οικονομικό έτος 2010 δεδομένου ότι η δήλωση φόρου εισοδήματος υπεβλήθη εκπρόθεσμα την **01/04/2015**, ήτοι κατά το τελευταίο έτος της προθεσμίας πενταετούς παραγραφής της παραγράφου 1 του άρθρου 84 του ν. [2238/1994](#), το δικαίωμα του Δημοσίου για τον καταλογισμό φόρου εισοδήματος παρατείνεται κατά τρία (3) έτη.

Επειδή οι προσβαλλόμενες/2018,/2018,/2018,/2018,/2018,/2018,/2018, που αφορούν τα οικονομικά έτη 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και

2010, εκδόθηκαν εντός της προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για τον καταλογισμό φόρου. Για τα οικονομικά έτη 2011 και 2012 (χρήσεις 2010 και 2011) δεν εκδόθηκαν οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος δεδομένου ότι ο έλεγχος αποφάνθηκε ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Για τα οικονομικά έτη 2013, 2014 και για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 οι υπ' αριθμ. /2018, /2018, /2018 και /2018 προσβαλλόμενες πράξεις οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκαν εντός της πενταετούς προθεσμίας από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης.

Κατά συνέπεια οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας ότι οποιαδήποτε προσβαλλόμενη πράξη αναφέρεται σε χρήση πριν από αυτή του έτους 2012, πρέπει να ακυρωθεί καθόσον έχει υποπέσει σε παραγραφή, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή με τις παρ. 6 & 7 του άρθρου 17 και της παρ. 1 του άρθρου 18 του Ν 3091/2002, ορίζεται ότι:

Άρθρο 17

Διαδικασία επιβολής του ειδικού φόρου

6. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 20ή Μαΐου του έτους φορολογίας. Για τον τρόπο υποβολής της δήλωσης εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 68 του Ν. 2961/2001. Ο φόρος που αναλογεί καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης. Η δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή του φόρου θεωρείται अपараδέκτη και δεν παράγει έννομα αποτελέσματα.

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.

Άρθρο 18

Μεταβατική διάταξη

1. Ειδικά κατά την πρώτη εφαρμογή του νόμου, η δήλωση του άρθρου 17 θα υποβληθεί μέχρι την 20ή Ιουλίου 2003.

Σύμφωνα με την παρ.1 της απόφ. Υπ. Εθν. Οικ. και Οικ. 1084531/423/0013/23.9.2003 ορίσθηκε ότι:

Η υποβολή της δήλωσης της παραγράφου 1 του άρθρου 18 του Ν.3091/2002 παρατείνεται μέχρι 19/12/2003.

Επειδή στην από 12/09/2018 έκθεση μερικού ελέγχου ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ Ν 3091/2002) των ελεγκτών του 1^{ου} ειδικού συνεργείου ελέγχου &, αναγράφεται ότι:

«Δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν 3091/2002 από την ελεγχόμενη εταιρεία για τις περιόδους 1/1/2003 έως 31/12/2013 ενώ έχουν υποβληθεί μέσω TAXIS NET ηλεκτρονικά μηδενικές δηλώσεις ΕΦΑ των ετών 1/1/2014 και 1/1/2015.»

Κατά συνέπεια σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις το δικαίωμα του Δημοσίου για τον καταλογισμό ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ Ν 3091/2002) δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή, καθόσον ισχύει η δεκαπενταετής προθεσμία παραγραφής για τον καταλογισμό φόρου, οι δε ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας ότι οποιαδήποτε προσβαλλόμενη πράξη αναφέρεται σε χρήση πριν από αυτή του έτους 2012, πρέπει να ακυρωθεί καθόσον έχει υποπέσει σε παραγραφή, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 20 του Ν 2238/1994, ορίζεται ότι:

1. Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, είτε από εκμίσθωση ή επίταξη ή έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, μιας ή περισσότερων οικοδομών είτε από εκμίσθωση γαιών. Το εισόδημα αυτό αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει νόμιμα μεταβιβασθεί με οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας το δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης, καθώς και από πρόσωπο στο οποίο έχει μεταβιβασθεί, με οριστικό συμβόλαιο, το δικαίωμα ενάσκησης επικαρπίας, κατά περίπτωση. Επίσης εισόδημα από ακίνητα θεωρείται και το δικαίωμα που αποκτάται από τον κύριο του εδάφους προκειμένου για οικοδομές που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου ή αν πρόκειται για επιφάνειες και εμφυτεύσεις που διατηρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του α.ν. 2783/1941 (ΦΕΚ 29 Α).

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 22 του Ν 2238/1994, ορίζεται ότι:

«1. Ακαθάριστο εισόδημα, προκειμένου για οικοδομή που εκμισθώνεται, είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί. Σε περίπτωση που δεν προσάγεται το συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που μπορεί να αποδείξει τη συμφωνία ή αν τα συμφωνητικά ή τα αποδεικτικά στοιχεία που προσάγονται εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος, σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, όταν η μισθωτική αξία της είναι ανώτερη από το μίσθωμα που δηλώνεται σε ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) τουλάχιστον του μισθώματος αυτού. Ειδικώς, το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5 %) της αξίας του ακινήτου, που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982, για τις περιοχές που ισχύει κάθε φορά το σύστημα αυτό. Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει τον καθορισμό της μισθωτικής αξίας αυτού του ακινήτου, εφόσον από εξαιρετικούς λόγους, που ανάγονται αποκλειστικά στους παράγοντες που επηρεάζουν τη μισθωτική αξία του, αυτή είναι μικρότερη από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της πιο πάνω αξίας του. Η επίκληση των λόγων αυτών, καθώς και η προσαγωγή των σχετικών

αποδεικτικών στοιχείων γίνεται με την προσφυγή, η οποία ασκείται από το φορολογούμενο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους.

.....»

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 39 του Ν 4172/2013, ορίζεται ότι:

Εισόδημα από ακίνητη περιουσία

1. Ο όρος «εισόδημα από ακίνητη περιουσία» σημαίνει το εισόδημα, σε χρήμα ή σε είδος, που προκύπτει από την εκμίσθωση ή την ιδιοχρησιμοποίηση ή τη δωρεάν παραχώρηση χρήσης γης και ακινήτων. Ειδικότερα το εισόδημα αυτό προκύπτει από:

α) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης γης ή ακινήτων συμπεριλαμβανομένων των κτιρίων, κατασκευών και κάθε είδους εγκαταστάσεων και εξοπλισμού τους.

β) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης μεταλλείων, λατομείων, δασικών και αγροτικών εκτάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται λιβάδια, καλλιεργήσιμες γαίες, βοσκήσιμες γαίες, καθώς και κάθε είδους κατασκευές ή εγκαταστάσεις που είναι στην επιφάνεια του εδάφους ή κάτω από αυτή, όπως τα ιχθυοτροφεία, οι λίμνες, οι δεξαμενές, οι πηγές και τα φρέατα.

γ) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης από την παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση κάθε είδους διαφημιστικών επιγραφών.

δ) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης κοινόχρηστων χώρων σε ακίνητα.

2. Το εισόδημα σε είδος αποτιμάται στην αγοραία αξία. Το εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση τεκμαίρεται ότι συνίσταται στο τρία τοις εκατό (3%) της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου.

Επειδή με την παρ. 5 περ. γ' της ΠΟΛ. 1138/30-6-2015: Πρόσθετες διευκρινίσεις σχετικά με τη φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος αλλοδαπών εταιρειών ιδιοκτησίας ακινήτου στην Ελλάδα, μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του νέου Κ.Φ.Ε. (ν.4172/2013), ορίζεται ότι:

γ) Τέλος, ως προς την υποχρέωση υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του άρθρου 68 του ν. 4172/2013, αυτή υποβάλλεται ακόμα και όταν τα πιο πάνω πρόσωπα δεν αποκτούν εισόδημα από ακίνητη περιουσία στην Ελλάδα ή αποκτούν εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση του ακινήτου τους στη χώρα μας. Ειδικά για την περίπτωση της ιδιοχρησιμοποίησης, εκπίπτει το τεκμαρτό μίσθωμα κατά το μέτρο που δεν υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, με βάση τις διατάξεις της περ. η''' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 και όσα έχουν γίνει δεκτά με την ΠΟΛ.1069/2015 εγκύκλιό μας.

Επειδή με τις παραγράφους 6 και 7 της ΠΟΛ. 1069/23-3-2015: "Φορολόγηση του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του νέου Κ.Φ.Ε. (άρθρα 39 & 40 Ν.4172/2013), ορίζεται ότι:

Για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 39 σε συνδυασμό και με το άρθρο 40 του Ν.4172/2013, σχετικά με τη φορολόγηση του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία, σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες:

Ο όρος «εισόδημα από ακίνητη περιουσία» σημαίνει το εισόδημα, σε χρήμα ή σε είδος, που προκύπτει από την εκμίσθωση ή την ιδιοχρησιμοποίηση ή τη δωρεάν παραχώρηση χρήσης γης και ακινήτων.

.....

6. Όσον αφορά στον προσδιορισμό του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία που αποκτούν τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες κερδοσκοπικού χαρακτήρα του άρθρου 45, τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες κερδοσκοπικού χαρακτήρα που χαρακτηρίζονται ως φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος, καθώς και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες κερδοσκοπικού χαρακτήρα που διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, έχουν επίσης εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 39 και επομένως, εφαρμόζονται τα αναφερόμενα στις παραγράφους 1 και 2 της παρούσας. Το εισόδημα αυτό, αν και χαρακτηρίζεται εισόδημα από ακίνητη περιουσία ιδίως για τις ανάγκες υποβολής της δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, θεωρείται σε κάθε περίπτωση έσοδο από επιχειρηματική δραστηριότητα και επομένως, για τις δαπάνες που πραγματοποιούνται και αφορούν τα ακίνητα έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 22 και 23, σε συνδυασμό και με τις διατάξεις των περιπτώσεων δ' και στ' της παραγράφου 3 του άρθρου 39.

Κατά συνέπεια, το εισόδημα που τεκμαίρεται από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση γης ή ακινήτου υπόκειται σε φορολογία στο όνομα του νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, χωρίς καμία εξαίρεση για αυτό που προκύπτει από την ιδιοχρησιμοποίηση βιομηχανοστασίων, ξενοδοχείων, κλπ., ενώ ειδικά για την περίπτωση της ιδιοχρησιμοποίησης εκπίπτει, κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των παραπάνω νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, το τεκμαρτό μίσθωμα κατά το μέτρο που δεν υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης η' του άρθρου 23 του ίδιου νόμου. Το αποτέλεσμα του ανωτέρω χειρισμού στην περίπτωση της ιδιοχρησιμοποίησης γης ή ακινήτου είναι φορολογικά αδιάφορο για τα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες.

Αναφορικά με τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που δεν έχουν την φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα το υπόψη εισόδημα (από ακίνητη περιουσία) υπάγεται σε φορολόγηση ως εξής:

Στην περίπτωση που ο αλλοδαπός δικαιούχος νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα είναι κάτοικος χώρας με την οποία η Ελλάδα έχει συνάψει Σύμβαση για την αποφυγή διπλής φορολογίας, εφαρμογή θα έχουν οι διατάξεις της αντίστοιχης Σύμβασης που ισχύει. Έτσι, ακόμα και όταν το εισόδημα από ακίνητα χαρακτηρίζεται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα με βάση την εσωτερική νομοθεσία της χώρας πηγής του εισοδήματος, όπως συμβαίνει στην περίπτωση της Ελλάδας, το εισόδημα από ακίνητα εξακολουθεί να φορολογείται στην χώρα πηγής (Ελλάδα), όπως ορίζει το εσωτερικό δίκαιο, σύμφωνα με το αντίστοιχο άρθρο περί εισοδήματος από ακίνητη περιουσία των ΣΑΔΦ (συνήθως το άρθρο 6 των εν λόγω συμβάσεων) και το άρθρο περί

φορολόγησης κερδών επιχειρήσεων (συνήθως το άρθρο 7 των εν λόγω συμβάσεων), χωρίς να εξετάζεται αν υπάρχει μόνιμη εγκατάσταση του αλλοδαπού δικαιούχου στην Ελλάδα ή όχι.

Στην περίπτωση που αλλοδαπός δικαιούχος νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα είναι κάτοικος χώρας με την οποία η Ελλάδα δεν έχει σε ισχύ σύμβαση για την αποφυγή διπλής φορολογίας, τότε ο εν λόγω αλλοδαπός αποκτά εκ της εκμεταλλεύσεως του ακινήτου μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 4172/2013, και επομένως για το εισοδήματά του αυτό φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 47 και 58 του Ν. 4172/2013 και για το σκοπό αυτό υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος με τις διατάξεις του άρθρου 68 του ίδιου ως άνω νόμου.

Τέλος, επισημαίνεται, ότι εφόσον με βάση τις διατάξεις της εσωτερικής νομοθεσίας παρέχεται απαλλαγή του αντίστοιχου εισοδήματος, δεν απαιτείται και η υποβολή μηδενικής δήλωσης από τα παραπάνω νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες.

7. Με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι οι διατάξεις των άρθρων αυτών εφαρμόζονται για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι θα προσκομίσει τα απαραίτητα δικαιολογητικά (ήτοι λογαριασμούς της ΔΕΗ) από τα οποία αποδεικνύεται ότι το επίμαχο ακίνητο κατά τη διάρκεια όλων υπό των κρίση ετών ήταν κενή.

Επειδή προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στην Υπηρεσία μας την υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ/2019 αίτηση ακρόασης στην οποία συνυπέβαλε το υπ' αρ./ ημερ./2019 έγγραφο του ΔΕΔΔΗΕ, το οποίο αφορά σε απάντηση επί της με αρ. πρωτ./2019 αίτησης του του (ΑΦΜ), νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας εταιρείας κατά τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους, στο οποίο αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Σε απάντηση της παραπάνω σχετικής αίτησής σας, σας γνωρίζουμε ότι σύμφωνα με το μηχανογραφικό μας σύστημα οι καταναλώσεις της παροχής για το διάστημα που ζητάτε, έχουν ως εξής:

ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ		ΗΜΕΡΕΣ	ΕΝΔΕΙΞΕΙΣ	ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ
ΑΠΟ	ΕΩΣ			ΩΧΒ
10/08/2018	07/12/2018	119	26952	0
11/04/2018	10/08/2018	121	26952	0
08/12/2017	11/04/2018	124	26952	3
10/08/2017	08/12/2017	120	26949	0
06/04/2017	10/08/2017	126	26949	0
12/12/2016	06/04/2017	115	26949	1
10/08/2016	12/12/2016	124	26948	0
11/04/2016	10/08/2016	121	26948	0
10/12/2015	11/04/2016	123	26948	0
11/08/2015	10/12/2015	121	26948	4
09/04/2015	11/08/2015	124	26944	0

10/12/2014	09/04/2015	120	26944	0
08/08/2014	10/12/2014	124	26944	1
09/04/2014	08/08/2014	121	26943	27
10/12/2013	09/04/2014	120	26916	1
09/08/2013	10/12/2013	123	26915	0
09/04/2013	09/08/2013	122	26915	0
10/12/2012	09/04/2013	120	26915	1
10/04/2012	10/12/2012	244	26914	0
09/12/2011	10/04/2012	123	26914	0
10/08/2011	09/12/2011	121	26914	0
08/04/2011	10/08/2011	124	26914	0
13/12/2010	08/04/2011	116	26914	6
11/08/2010	13/12/2010	124	26908	0
15/04/2010	11/08/2010	118	26908	0
10/12/2009	15/04/2010	126	26908	0
11/08/2009	10/12/2009	121	26908	0
09/04/2009	11/08/2009	124	26908	0
09/12/2008	09/04/2009	121	26908	0
12/08/2008	09/12/2008	119	26908	32
09/04/2008	12/08/2008	125	26876	1
10/12/2007	09/04/2008	121	26875	0
10/08/2007	10/12/2007	122	26875	0
13/04/2007	10/08/2007	119	26875	1
08/12/2006	13/04/2007	126	26874	1
11/08/2006	08/12/2006	119	26873	3
11/04/2006	11/08/2006	122	26870	0
12/12/2005	11/04/2006	120	26870	2
12/08/2005	12/12/2005	122	26868	0
15/04/2005	12/08/2005	119	26868	1
16/12/2004	15/04/2005	120	26867	16
16/08/2004	16/12/2004	122	26851	3
16/04/2004	16/08/2004	122	26848	3
11/12/2003	16/04/2004	127	26845	35
13/08/2003	11/12/2003	120	26810	1
11/04/2003	13/08/2003	124	26809	0
12/12/2002	11/04/2003	120	26809	1

Επίσης προσκομίζει λογαριασμούς της ΔΕΗ που αφορούν το επίμαχο ακίνητο με αριθμό παροχής με περιόδους κατανάλωσης από 10/12/2015 έως 07/12/2018.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την ως άνω υποβληθείσα στην Υπηρεσία μας αίτηση για ακρόαση ζητά πριν την έκδοση της απόφασης επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής ακρόαση επικαλούμενη τα ως άνω νέα στοιχεία τα οποία όπως ισχυρίζεται αποδεικνύουν ότι το ακίνητο ιδιοκτησίας της ήτοι το ευρισκόμενο στο Ε΄ όροφο επί της οδού αρ. στον, ήταν κενό, δηλαδή αν και ηλεκτροδοτούμενο παρέμενε κενό για όλες τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους.

Επειδή οι λογαριασμοί της ΔΕΗ με περιόδους κατανάλωσης από 10/12/2015 έως 07/12/2018 δεν αφορούν τις κρινόμενες διαχειριστικές περιόδους (2003- 2015) δεν λαμβάνονται υπόψη στην υπό κρίση υπόθεση.

Επειδή με το άρθρο 3 της με Αριθμ. ΠΟΛ. 1064 (ΦΕΚ Β 1440/27.4.2017), ορίζεται ότι:

Διαδικασία εξέτασης ενδικοφανούς προσφυγής

1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο.

2. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, εάν το κρίνει απαραίτητο, δύναται εντός της οριζόμενης προθεσμίας για την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, να καλεί τον υπόχρεο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών το αργότερο, τις απόψεις του ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς.

3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσαλλόμενης πράξης.

4. Προκειμένου να τύχουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο.

5. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και εφόσον κατά την κρίση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών συντρέχει λόγος, η προβλεπόμενη στις παραγράφους 2 και 3 του παρόντος ακρόαση διεξάγεται προφορικά σε καθορισμένη ώρα και ημερομηνία εντός της Υπηρεσίας. Στην προφορική ακρόαση συμμετέχουν τρεις τουλάχιστον υπάλληλοι που ορίζονται από τον προϊστάμενο της Υπηρεσίας, μεταξύ των οποίων υπάλληλος που χειρίζεται την υπόθεση και ο προϊστάμενος του αρμοδίου Τμήματος, καθώς και ο υπόχρεος ο οποίος παρίσταται αυτοπροσώπως ή με εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπο, με ειδικό πληρεξούσιο έγγραφο με θεώρηση του γνήσιου της υπογραφής από την κατά νόμο αρμόδια αρχή.

Επειδή από το προσκομισθέν από την προσφεύγουσα εταιρεία υπ' αρ./ ημερ./2019 έγγραφο του ΔΕΔΔΗΕ, προκύπτει ότι το επίμαχο ακίνητο με αριθμό παροχής έχει ιδιοχρησιμοποιηθεί στις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2004 (οικονομικό έτος 2005), 01/01-31/12/2005 (οικονομικό έτος 2006), 01/01-31/12/2008 (οικονομικό έτος 2009) και στο φορολογικό έτος 2014, καθόσον υφίσταται κατανάλωση ρεύματος και συνεπώς για τις εν λόγω χρήσεις οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτονται ως αβάσιμοι. Για τις υπόλοιπες κρινόμενες διαχειριστικές περιόδους, δεδομένου ότι δεν υφίσταται κατανάλωση ρεύματος, το επίμαχο ακίνητο θεωρείται κενό, οι δε ισχυρισμοί της προσφεύγουσα εταιρείας κρίνονται βάσιμοι.

Επειδή για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 οι αντίστοιχες υπ' αριθμ./...../2018 και/...../2018 προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, αφορούν σε καταλογισμό φόρου εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του Ν 4172/2013, καθόσον η προσφεύγουσα εταιρεία δεν δήλωσε ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητη περιουσία που προκύπτει (έμμεσα) από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου και συγκεκριμένα του ακινήτου επί της οδού

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 6 και 7 της ΠΟΛ. 1069/23-3-2015 και στην παραγρ. 5 περ. γ' της ΠΟΛ. 1138/30-6-2015, στην περίπτωση της ιδιοχρησιμοποίησης, εκπίπτει το τεκμαρτό μίσθωμα κατά το μέτρο που δεν υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, με βάση τις διατάξεις της περ. η' του άρθρου 23 του ν.4172/2013.

Κατά συνέπεια το αποτέλεσμα του ανωτέρω χειρισμού στην περίπτωση της ιδιοχρησιμοποίησης από την προσφεύγουσα εταιρεία του ακινήτου επί της οδού, είναι φορολογικά αδιάφορο για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 καθόσον δεν προκύπτει φορολογητέο εισόδημα για την επιβολή φόρου.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν 3091/2002, ορίζονται τα ακόλουθα:

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.

Στην εξαίρεση αυτή υπάγονται, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους στην Ελλάδα και για διάστημα επτά ετών από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας και εταιρείες οι οποίες ανεγείρουν κτίρια ή άλλες εγκαταστάσεις που πρόκειται να ιδιοχρησιμοποιήσουν για την άσκηση βιομηχανικής, τουριστικής ή εμπορικής γενικώς επιχείρησης. Η εξαίρεση του προηγούμενου εδαφίου αφορά τα ακίνητα στα οποία πρόκειται να λειτουργήσει η βιομηχανική, τουριστική ή εμπορική επιχείρηση και αίρεται αναδρομικά, αν η εταιρεία δεν προβεί στην έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης στα ακίνητα αυτά, μέσα σε επτά έτη από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας, ή αν τα ακίνητα μεταβιβασθούν, εκμισθωθούν, εισφερθούν κατά χρήση, παραχωρηθούν δωρεάν, χρησιμοποιηθούν προς εκμετάλλευση από την εταιρεία ή τρίτο κατά οποιονδήποτε άλλο τρόπο, πριν τη συμπλήρωση δεκαετίας από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας.

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. 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 1 η Ιανουαρίου 2003, εφόσον τα χρήματα που έχουν εισαχθεί στην Ελλάδα για την απόκτηση των ακινήτων αυτών προέρχονται από ναυτιλιακή δραστηριότητα."

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:

.....

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.

6. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος τα νομικά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 θεωρούνται κύριοι ή επικαρπωτές από το χρόνο σύνταξης των οριστικών συμβολαίων ανεξάρτητα από τη μεταγραφή τους.

7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται τα απαιτούμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν 3091/2002 όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 57 παρ.1 Ν.3842/2010, ΦΕΚ Α 58/23.4.2010, ορίζονται τα ακόλουθα:

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

β) Εταιρείες οι οποίες ασκούν εμπορική, μεταποιητική, βιομηχανική, βιοτεχνική ή παροχής υπηρεσιών δραστηριότητα στην Ελλάδα, εφόσον κατά το οικείο οικονομικό έτος τα ακαθάριστα έσοδα από τη δραστηριότητα αυτή 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.

Στην εξαίρεση αυτή υπάγονται, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους στην Ελλάδα και για διάστημα επτά (7) ετών από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας, και εταιρείες οι οποίες ανεγείρουν κτήρια ή άλλες εγκαταστάσεις που πρόκειται να ιδιοχρησιμοποιήσουν για την άσκηση βιομηχανικής, τουριστικής ή εμπορικής γενικώς επιχείρησης. Η εξαίρεση του προηγούμενου εδαφίου αφορά τα ακίνητα στα οποία πρόκειται να λειτουργήσει η βιομηχανική, τουριστική ή εμπορική επιχείρηση και αίρεται αναδρομικά, αν η εταιρεία δεν προβεί στην έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης στα ακίνητα αυτά, μέσα σε επτά (7) έτη από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας ή αν τα ακίνητα μεταβιβασθούν, εκμισθωθούν, εισφερθούν κατά χρήση, παραχωρηθούν δωρεάν, χρησιμοποιηθούν προς εκμετάλλευση από την εταιρεία ή τρίτο κατά οποιονδήποτε άλλον τρόπο, πριν τη συμπλήρωση δεκαετίας από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας.

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.

δ) Εταιρείες των οποίων το μετοχικό κεφάλαιο ανήκει κατά πλειοψηφία στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή εταιρείες των οποίων η πλειοψηφία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου διορίζεται από το Ελληνικό Δημόσιο ή από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

ε) Το Ελληνικό Δημόσιο στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, αλλοδαπά κράτη με τον όρο της αμοιβαιότητας, οι γνωστές θρησκείες και δόγματα κατά την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος, το Ιερό Κοινό του Πανάγιου Τάφου, η Ιερά Μονή του Όρους Σινά, το Άγιο Όρος, το Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, το Πατριαρχείο Αλεξανδρείας, το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων και η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας,

στ) Νομικά πρόσωπα τα οποία αποδεδειγμένα επιδιώκουν στην Ελλάδα σκοπούς κοινωφελείς, πολιτιστικούς, θρησκευτικούς, εκπαιδευτικούς για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν για τον κοινωφελή, πολιτιστικό, θρησκευτικό, εκπαιδευτικό σκοπό, για τα ακίνητα που εκμεταλλεύονται εφόσον το προϊόν της εκμετάλλευσης διατίθεται αποδεδειγμένα για την εκπλήρωση αυτών των σκοπών, καθώς και για τα ακίνητα που αποδεδειγμένα είναι κενά ή δεν αποφέρουν κανένα εισόδημα."

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:

.....

5. Η απόδειξη των νόμιμων προϋποθέσεων για την υπαγωγή του στις εξαιρέσεις των παραγράφων 2, 3 και 4 βαρύνει το πρόσωπο που τις επικαλείται.

6. Στις περιπτώσεις γ' και στ' της παραγράφου 2, καθώς και στην περίπτωση δ' της παραγράφου 3, η απαλλαγή χορηγείται κατόπιν αίτησης των νομικών προσώπων προς το Υπουργείο Οικονομικών. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα δικαιολογητικά που απαιτούνται, ο χρόνος, η διαδικασία και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για τη χορήγηση των απαλλαγών αυτών.

7. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος τα νομικά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου θεωρούνται κύριοι ή επικαρπωτές από το χρόνο σύνταξης των οριστικών συμβολαίων ανεξάρτητα από τη μεταγραφή τους.

8. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται τα απαιτούμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού και κάθε άλλο σχετικό θέμα."

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 51 Α του Ν 2238/1994, ορίζονται τα ακόλουθα:

Άρθρο 51Α

Ορισμοί

1. Κράτος για την εφαρμογή του παρόντος κεφαλαίου νοείται το κράτος ή η περιοχή δικαιοδοσίας ή η υπερπόντια χώρα ή το έδαφος που τελεί υπό οιοδήποτε ειδικό καθεστώς σύνδεσης ή εξάρτησης κατά την έννοια του διεθνούς δικαίου.

2. Σύμβαση διοικητικής συνδρομής, για την εφαρμογή του παρόντος Κώδικα νοείται η διεθνής σύμβαση που επιτρέπει την ανταλλαγή όλων των πληροφοριών, που είναι απαραίτητες για την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας των Συμβαλλόμενων Μερών.

3. Νομική οντότητα για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος Κώδικα, θεωρείται κάθε νομικό πρόσωπο, οργανισμός, υπεράκτια ή εξωχώρια εταιρεία (offshore κ.λπ.), κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων (private investment company κ.λπ.), κάθε μορφής καταπίστευμα (trust, Anstalt κ.λπ.) ή οποιοδήποτε μόνωμο παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα (foundation, Stiftung κ.λπ.) ή οποιοδήποτε μόνωμο παρόμοιας φύσης, κάθε μορφή προσωπικής επιχείρησης ή οποιαδήποτε οντότητα προσωπικού χαρακτήρα, κάθε μορφής κοινή επιχείρηση, κάθε μορφής εταιρεία διαχείρισης κεφαλαίου ή περιουσίας ή διαθήκης ή κληρονομιάς ή κληροδοσίας ή δωρεάς, κάθε φύσης κοινοπραξία, κάθε μορφής εταιρεία αστικού δικαίου και κάθε άλλο πιθανό μόνωμο εταιρικής οργάνωσης, ανεξαρτήτως νομικής προσωπικότητας και κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα.

4. Μη συνεργάσιμα κράτη είναι εκείνα που (κατά την 1η Ιανουαρίου 2010 και εφεξής) δεν είναι κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η κατάσταση τους σχετικά με τη διαφάνεια και την ανταλλαγή των πληροφοριών σε φορολογικά θέματα έχει εξεταστεί από τον Οργανισμό Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (Ο.Ο.Σ.Α.) και τα οποία (μέχρι την 1η Ιανουαρίου 2010): (Οι λέξεις «κατά την 1η Ιανουαρίου 2010 και εφεξής» και οι λέξεις «μέχρι την 1η Ιανουαρίου 2010» της παρ.4 διαγράφηκαν με το άρθρο 13 παρ.1 Ν.3943/2011, ΦΕΚ Α 66/31.3.2011.)

α) δεν έχουν συνάψει με την Ελλάδα σύμβαση διοικητικής συνδρομής στο φορολογικό τομέα και
β) δεν έχουν υπογράψει τέτοια σύμβαση διοικητικής συνδρομής με τουλάχιστον δώδεκα άλλα κράτη.

Οι ανωτέρω προϋποθέσεις πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά.

5. Τα μη συνεργάσιμα κράτη καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ύστερα από τη διαπίστωση των προϋποθέσεων της προηγούμενης παραγράφου και περιλαμβάνονται σε κατάλογο που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο κατάλογος δημοσιεύεται τον Ιανουάριο κάθε έτους ως εξής:

α) Αφαιρούνται τα κράτη που μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης έχουν συνάψει με την Ελλάδα σύμβαση διοικητικής συνδρομής.

β) Προστίθενται τα κράτη που: αα) ενώ έχουν συνάψει με την Ελλάδα σύμβαση διοικητικής συνδρομής, οι διατάξεις της εν λόγω σύμβασης ή η εφαρμογή τους δεν επέτρεψαν στην ελληνική φορολογική διοίκηση να λάβει τις πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την εφαρμογή των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας,

ββ) δεν έχουν συνάψει με την Ελλάδα σύμβαση διοικητικής συνδρομής, αν και η Ελλάδα είχε προτείνει, πριν την 1η Ιανουαρίου του προηγούμενου έτους, τη σύναψη τέτοιας σύμβασης.

γ) Αφαιρούνται ή προστίθενται τα κράτη που δεν έχουν συνάψει με την Ελλάδα σύμβαση διοικητικής συνδρομής, στα οποία η Ελλάδα δεν είχε προτείνει τη σύναψη τέτοιας σύμβασης πριν την 1η Ιανουαρίου του προηγούμενου έτους και για τα οποία το Παγκόσμιο Φόρουμ για τη Διαφάνεια και την Ανταλλαγή των πληροφοριών σε φορολογικά θέματα που συστήθηκε με απόφαση του Ο.Ο.Σ.Α. της 17ης Σεπτεμβρίου 2009, θεωρεί ότι αντίστοιχα προβαίνουν ή όχι στην ανταλλαγή όλων των πληροφοριών που είναι απαραίτητες για την εφαρμογή των φορολογικών νομοθεσιών των Συμβαλλόμενων Μερών.

«Για το έτος 2010 ως μη συνεργάσιμα θεωρούνται τα-κράτη που περιλαμβάνονται στην 1108437/2565/ΔΟΣ/ 15.11.2005 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (ΦΕΚ 1590 Β`). Για το έτος 2011 ως μη συνεργάσιμα θεωρούνται τα κράτη που καθορίζονται ως τέτοια με την 1150236/ΔΟΣ/2010 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ 1805 Β`).»

6. Οι διατάξεις του παρόντος κεφαλαίου σχετικά με τα μη συνεργάσιμα κράτη εφαρμόζονται για αυτά που προστίθενται στον κατάλογο της προηγούμενης παραγράφου, από την 1 η Ιανουαρίου του επομένου της δημοσίευσης έτους. Γι' αυτά που αφαιρούνται από τον κατάλογο, η εφαρμογή των διατάξεων παύει από τη δημοσίευση του.

Επειδή με την Αριθμ. 1108437/2565/ΔΟΣ/15.11.2005 "Καθορισμός Χωρών στις οποίες λειτουργούν εξωχώριες εταιρείες", ορίζεται ότι:

Καθορίζουμε τις χώρες στις οποίες λειτουργούν εξωχώριες εταιρείες με βάση το σχετικό κατάλογο χωρών του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (Ο.Ο.Σ.Α.), ως εξής:

.....
– Παναμάς

Επειδή με την Αριθμ. ΔΟΣ Α 1150236 ΕΞ2010(ΦΕΚ Β 1805 17.11.2010) "Καθορισμός των μη συνεργάσιμων κρατών σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 51 Α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, όπως προστέθηκε με το άρθρο 78 του ν. 3842/2010 (Α'/58) "Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις", ορίζεται ότι:

Άρθρο 1

1. Καθορίζουμε τα μη συνεργάσιμα Κράτη για το έτος 2010 σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 51 Α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, όπως ισχύει, με βάση τα κριτήρια που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του ίδιου άρθρου, ως ακολούθως:

.....
35. Παναμάς Panama

Επειδή στην από 12/09/2018 έκθεση μερικού ελέγχου ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ Ν 3091/2002) των ελεγκτών του 1^{ου} ειδικού συνεργείου ελέγχου &, αναγράφεται ότι:

«Η ελεγχόμενη - εταιρεία - με έδρα τον Παναμά, δεν εμπίπτει στις εξαιρούμενες της υποχρέωσης της παρ. 1 που έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους σε Τρίτη χώρα εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, διότι δεν υφίσταται σύμβαση διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση

της απάτης και της φοροδιαφυγής με τη χώρα της έδρα της (παρ. 4 του άρθρου 15 του Ν 3091/2002 περί Ε.Φ.Α.)

Επειδή με την Α.Υ.Ο.Ο. 1106005/506/0013/ΠΟΛ.1125/25.11.2003 “Δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εξαίρεση εταιρειών από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων”, ορίζονται τα ακόλουθα:

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 τα εξής δικαιολογητικά, που θα αναφέρονται στην 1η Ιανουαρίου του έτους 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.

.....

6. Φωτοαντίγραφο του κατατεθειμένου στην οικεία Δ.Ο.Υ. μισθωτηρίου συμβολαίου και επικυρωμένο αντίγραφο της άδειας εγκατάστασης στην Ελλάδα της μισθώτριας εταιρείας, καθώς και βεβαίωση από την αρμόδια Δημόσια Αρχή ότι δεν έχει ανακληθεί η άδεια αυτή, αν η εταιρεία εκμισθώνει ακίνητο σε ναυτιλιακή επιχείρηση του Α.Ν. 89/1967.

7. 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 και η βεβαίωση από την οικεία Τράπεζα.

Επειδή με την απόφαση Αρ. πρωτ.: Δ13ΦΜΑΠ 1149829 ΕΞ2014/10-11-2014 με ΘΕΜΑ: “Ειδικός Φόρος Ακινήτων (ΕΦΑ) ετών 2003 έως 2009 - Αντιμετώπιση ακινήτων, τα οποία αγοράσθηκαν από εταιρείες ναυτιλιακών συμφερόντων”, ορίζονται τα ακόλουθα:

Με αφορμή ερωτήματα, τα οποία υπεβλήθησαν στην υπηρεσία μας αναφορικά με το θέμα, παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες και παρακαλούμε για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

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 31^η 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 ΠΟΛ1125 (ΦΕΚ 1827/2003 τ. Β') απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών «Δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εξαίρεση 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 με την με Αριθμ. 1075 (ΦΕΚ Β' 816/11.06.2010) "Διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων των περιπτώσεων γ' και στ' της παραγράφου 2 και δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, απαιτούμενα δικαιολογητικά και προθεσμία υποβολής των σχετικών αιτήσεων", ορίζονται τα ακόλουθα:

Άρθρο 1

Για το έτος 2010, προκειμένου να εγκριθεί η απαλλαγή, η οποία προβλέπεται στην περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, απαιτούνται τα ακόλουθα:

Α. Ναυτιλιακές επιχειρήσεις - Απαιτούμενα δικαιολογητικά

Οι 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'), προκειμένου να τύχουν της απαλλαγής του ειδικού φόρου επί των ακινήτων για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν στην Ελλάδα αποκλειστικά ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών την 1η Ιανουαρίου του έτους 2010, υποχρεούνται να υποβάλουν έως και την 16η Ιουλίου 2010 στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

α1) 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 Ενιαίου Τέλους Ακινήτων έτους 2009 ή στη δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2010, εφόσον υπάρχουν μεταβολές σε αυτό την 1η Ιανουαρίου του 2010.

α2) 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 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'), ή πραγματοποιείται η υπαγωγή ελληνικής εταιρείας στις διατάξεις των ανωτέρω νόμων.

α3) 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.

α4) Φωτοαντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και της αναλυτικής κατάστασης για τα μισθώματα ακινήτων (έντυπο Ε2), οικονομικού έτους 2010.

α5) Φωτοαντίγραφο της δήλωσης ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 2009 και σε περίπτωση μεταβολής της κατάστασης των ακινήτων εντός του έτους 2009, αντίγραφο της δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2010.

α6) Φωτοαντίγραφο της οριστικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών του οικονομικού έτους 2010, 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.

.....

Γ. Διαδικασία Χορήγησης Βεβαίωσης Απαλλαγής

Η απαλλαγή από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων εγκρίνεται μόνο εφόσον τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά ελεγχθούν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., ώστε να διαπιστωθεί σωρευτικά ότι πρόκειται για ναυτιλιακή επιχείρηση που έχει 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'), ή για πλοιοκτήτρια εταιρεία εμπορικών πλοίων καθώς και ότι το ακίνητο για το οποίο ζητείται η απαλλαγή ιδιοχρησιμοποιείται στην Ελλάδα αποκλειστικώς ως γραφείο ή αποθήκη για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών της εταιρείας αυτής.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δύναται να ζητήσει επιπλέον στοιχεία, προκειμένου να χορηγήσει τη βεβαίωση απαλλαγής, εάν τούτο κρίνεται απαραίτητο.

Απαραίτητη προϋπόθεση για τη χορήγηση ή μη της βεβαίωσης της απαλλαγής είναι η διενέργεια αυτοψίας (επιτόπιου ελέγχου) στο ακίνητο για το οποίο η εταιρεία αιτείται την απαλλαγή.

Η βεβαίωση της απαλλαγής χορηγείται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., για κάθε ακίνητο χωριστά, σύμφωνα με το Υπόδειγμα 3, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας. Τη βεβαίωση παραλαμβάνει από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ο αιτών ή τρίτο πρόσωπο, ειδικά προς τούτο εξουσιοδοτημένο.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι συστήθηκε στον Παναμά ανήκουσα σε ναυτιλιακά συμφέροντα και τα χρήματα που κατέβαλε για την απόκτηση των ακινήτων εισήχθησαν στην Ελλάδα, προερχόμενα από ναυτιλιακή δραστηριότητα. Επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν 3091/2002 και συγκεκριμένα την περίπτωση γ' της παρ. 2 αυτού στην οποία προστέθηκε εδάφιο που θεσπίζει νέα εξαίρεση από την καταβολή του ειδικού φόρου ακινήτων (Ε.Φ.Α.) για τα ακίνητα που αποκτήθηκαν μέχρι την 01/01/2003 από εταιρείες που ανήκουν σε ναυτιλιακά συμφέροντα εφόσον τα χρήματα που έχουν

εισαχθεί στην Ελλάδα για την απόκτηση των ακινήτων αυτών προέρχονται από ναυτιλιακή δραστηριότητα.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει ότι επιφυλάσσεται να προσκομίσει τα απαραίτητα αποδεικτικά έγγραφα που απαιτούνται για να τύχει της ως άνω εξαίρεσης σύμφωνα με τις ΠΟΛ. 1125/2003, 1126/2003 και της απόφασης Δ 13 ΦΜΑΠ 1149829 ΕΞ 201/2014. Ωστόσο μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας απόφασης η προσφεύγουσα εταιρεία δεν έχει προσκομίσει κανένα από τα οριζόμενα στις ως άνω διατάξεις έγγραφα προς απόδειξη των ισχυρισμών της. Κατά συνέπεια οι ισχυρισμοί της ότι για τα ακίνητα που κατείχε την 01/01/2003, 01/01/2004, 01/01/2005, 01/01/2006, 01/01/2007, 01/01/2008, 01/01/2009 και 01/01/2010 ισχύει η εξαίρεση από την καταβολή του ειδικού φόρου ακινήτων (Ε.Φ.Α.) και οι σχετικές προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν, απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπτόδικοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 16/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό και συγκεκριμένα:

1) Την αποδοχή αυτής κατά το μέρος που αφορά τις προσβαλλόμενες:

- α) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2004,
- β) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2007,
- γ) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2008,
- δ) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2010,
- ε) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2013,
- στ) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, οικονομικού έτους 2014,
- ζ) υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, φορολογικού έτους 2015,

2) Την αποδοχή αυτής κατά το μέρος που αφορά την προσβαλλόμενη υπ' αριθ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, φορολογικού έτους 2014 με τροποποίηση αυτής.

3) Την απόρριψη αυτής κατά το μέρος που αφορά τις λοιπές προσβαλλόμενες πράξεις.

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

A) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004

Σύνολο φόρου	0,00
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ – τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

2) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2005

Σύνολο φόρου	1.372,00 €
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ – τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ	1.266,90€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.638,90€

3) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006

Σύνολο φόρου	1.264,00 €
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ – τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ	1.167,18€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.431,18€

4) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007

Σύνολο φόρου	0,00
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ – τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

5) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008

Σύνολο φόρου	0,00
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ – τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

6) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009

Σύνολο φόρου	1.509,00 €
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ – τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ	1.393,41€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.902,41€

7) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010

Σύνολο φόρου	0,00
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ – τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

8) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013

Σύνολο φόρου	0,00
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ – τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

9) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Σύνολο φόρου	0,00
--------------	------

Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ – τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

10) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Αντικειμενική αξία ακινήτου	146.893,50€
Τεκμαρτό εισόδημα ιδιοχρησιμοποίησης (3%)	4.407€
Μείον Τεκμαρτό εισόδημα ιδιοχρησιμοποίησης (3%)	4.407€
Φορολογητέο εισόδημα	0,00
Σύνολο φόρου	0,00
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ	0,00
Τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

11) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Σύνολο φόρου	0,00
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ	0,00
Τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ	0,0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

B) ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΦΑ Ν 3091/2002)

1) ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΤΗΝ 01/01/2003

Αξία υποκείμενη στον ειδικό φόρο	106.102,31€
Ειδικός φόρος 3% επί της αξίας των ακινήτων	3.183,00€
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ	1.591,50€
Τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ	1.347,68€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.122,18€

2) ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΤΗΝ 01/01/2004

Αξία υποκείμενη στον ειδικό φόρο	106.102,31€
Ειδικός φόρος 3% επί της αξίας των ακινήτων	3.183,00€
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ	1.591,50€
Τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ	1.347,68€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.122,18€

3) ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΤΗΝ 01/01/2005

Αξία υποκείμενη στον ειδικό φόρο	106.102,31€
Ειδικός φόρος 3% επί της αξίας των ακινήτων	3.183,00€
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ	1.591,50€
Τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ	1.347,68€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.122,18€

4) ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΤΗΝ 01/01/2006

Αξία υποκείμενη στον ειδικό φόρο	146.893,50€
Ειδικός φόρος 3% επί της αξίας των ακινήτων	4.407,00€
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ	2.203,50€
Τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ	1.865,92€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.476,42€

5) ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΤΗΝ 01/01/2007

Αξία υποκείμενη στον ειδικό φόρο	137.100,60€
Ειδικός φόρος 3% επί της αξίας των ακινήτων	4.113,00€
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ	2.056,50€
Τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ	1.741,44€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.910,94€

6) ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΤΗΝ 01/01/2008

Αξία υποκείμενη στον ειδικό φόρο	158.193,00€
Ειδικός φόρος 3% επί της αξίας των ακινήτων	4.746,00€
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ	2.373,00€
Τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ	2.009,46€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.128,46€

7) ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΤΗΝ 01/01/2009

Αξία υποκείμενη στον ειδικό φόρο	158.193,00€
Ειδικός φόρος 3% επί της αξίας των ακινήτων	4.746,00€
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ	2.373,00€
Τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ	2.009,46€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.128,46€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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.