



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04/04/2019
Αριθμός απόφασης:1128

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

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

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **10/12/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα την, κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. :

α)Της υπ' αριθμ./**2018** Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Εισοδήματος έτους 2011,

β)Της υπ' αριθμ./**2018** Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Εισοδήματος έτους 2012,

γ)Της υπ' αριθμ./**2018** Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Εισοδήματος έτους 2013,

δ)Της υπ' αριθμ./**2018** Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Εισοδήματος έτους 2014,

ε)Της υπ' αριθμ./**2018** Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Εισοδήματος έτους 2015,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.**
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **10/12/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ** η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ. /**2018** Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Εισοδήματος έτους 2011, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 20.263,08 ευρώ, πρόσθετος φόρος ποσού 18.710,93 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **38.974,01 ευρώ**.

β) Με την υπ' αριθμ. /**2018** Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Εισοδήματος έτους 2012, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 20.263,08 ευρώ, πρόσθετος φόρος ποσού 18.710,93 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **38.974,01 ευρώ**.

γ) Με την υπ' αριθμ. /**2018** Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Εισοδήματος έτους 2013, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 20.263,08 ευρώ, πρόσθετος φόρος ποσού 18.710,93 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **38.974,01 ευρώ**.

δ) Με την υπ' αριθμ. /**2018** Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Εισοδήματος έτους 2014, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 18.289,07 ευρώ, πρόσθετος φόρος ποσού 9.144,53 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **27.433,60 ευρώ**.

ε) Με την υπ' αριθμ. /**2018** Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Εισοδήματος έτους 2015, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 18.289,07 ευρώ, πρόσθετος φόρος ποσού 9.144,53 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **27.433,60 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές ειδικού φόρου ακινήτων καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 10/10/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου ειδικού φόρου επί των ακινήτων της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή, και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό ότι σύμφωνα με την ΠΟΛ1093/14.06.2010 η εταιρεία εξαιρείται από τον ειδικό φόρο ακινήτων και τούτο προκύπτει από τα επισυναπτόμενα έγγραφα - και σε επίσημη μετάφραση -

έγγραφα, που έχουν θεωρηθεί από το Υπουργείο Δικαιοσύνης της, σύμφωνα με τη συνθήκη της Χάγης της 5^{ης} Οκτωβρίου 1961 και συγκεκριμένα:

1. Την ΑΠΟΦΑΣΗ/1996 Του Πρωτοδικείου, εμπορικού τμήματος,
2. Την ΑΠΟΦΑΣΗ/1998 Του Πρωτοδικείου, εμπορικού τμήματος,
3. Την ΑΠΟΦΑΣΗ/2000 Του Πρωτοδικείου, εμπορικού τμήματος,
4. Την ΑΠΟΦΑΣΗ/2004 Του Πρωτοδικείου, εμπορικού τμήματος,
5. Το καταστατικό της Εταιρείας,
6. Το ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ α/α/2018 του ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ -Βάσει του άρ. 9, εδ. 6 του Καταστατικού και ανάλογα με τα στοιχεία του Εμπορικού μητρώου,
7. Τα πρακτικά της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας, με θέμα την κατανομή κερδών, με ημερομηνίες 14.12.2012 (για το έτος 2011), 28.06.2013 (για το έτος 2012), 29.01.2015 (για το έτος 2013), 01.12.2015 (για το έτος 2014) και 17.06.2016 (για το έτος 2015), τα οποία έχουν πιστοποιηθεί για την ακρίβειά τους από τον κ. συμβολαιογράφο της περιοχής του Περιφερειακού Δικαστηρίου, με αριθμό μητρώου Νο του συμβολαιογραφικού Επιμελητηρίου, Λίστες των μέτοχων της εταιρείας της 1/1/2011, 1/1/2012, 1/1/2013, 1/1/2014 και 1/1/2015, και
8. Επίσημες λίστες των μετόχων της εταιρείας της 1/1/2011, 1/1/2012, 1/1/2013, 1/1/2014 και 1/1/2015 εξηγμένες από το βιβλίο μετόχων της εταιρείας,

Από τα ανωτέρω έγγραφα με σαφήνεια και πέρα από κάθε αμφιβολία προκύπτει ότι οι μέτοχοι της εταιρείας οι οποίοι εκπροσωπούν το 100% του μετοχικού κεφαλαίου, είναι όλοι τους φυσικά πρόσωπα και συγκεκριμένα οι:

Αριθμός	Μέτοχος	Αριθμός μετοχών	Ε.Α.Π.
1		2 921	.....
2		1 690	.....
3		250	.....
4		150	.....
5		100	.....

Επομένως, πληρούνται οι προϋποθέσεις που αξιώνει η ισχύουσα νομοθεσία για την εξαίρεση από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων.

Επειδή στην παρ.3 του άρθρου 51^Α του ν.2238/1994 ορίζεται:

«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 μόνρφωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα (foundation, Stiftung κ.λπ.) ή οποιοδήποτε μόνρφωμα 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 κληρονομίας ή κληροδοσίας ή δωρεάς, κάθε φύσης κοινοπραξία, κάθε μορφής εταιρεία αστικού δικαίου και κάθε άλλο πιθανό μόρφωμα εταιρικής οργάνωσης, ανεξαρτήτως νομικής προσωπικότητας και κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα.».

Επειδή στις παρ.1, 3, 5 και 8 του άρθρου 15 του ν.3091/2002 ορίζεται:

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

3. Εξαιρούνται από τις διατάξεις της παραγράφου 1, εφόσον έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους στην Ελλάδα ή σε άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης:

α) Ανώνυμες εταιρείες που έχουν ονομαστικές μετοχές μέχρι φυσικού προσώπου ή που δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα που τις κατέχουν και με την προϋπόθεση ότι τα φυσικά πρόσωπα έχουν αριθμό έχουν αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα.

...

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

...

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 στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1093/14-06-2010 μεταξύ άλλων ορίζεται:

«Άρθρο 1

Όταν συντρέχει κατά νόμο περίπτωση εξαίρεσης από την καταβολή του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, σύμφωνα με τις παραγράφους 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 57 του Ν. 3842/2010, απαιτείται τα τηρούνται, κατ' έτος, από τα νομικά πρόσωπα, τα οποία εμπίπτουν στις ανωτέρω διατάξεις περί απαλλαγών, τα εξής δικαιολογητικά, που θα αναφέρονται στην 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας:

5. Περιπτώσεις α', β' και γ' παραγράφου 3 άρθρου 15

α) Εάν πρόκειται για ημεδαπή εταιρεία, επικυρωμένο αντίγραφο του μετοχολογίου ή του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου της εταιρείας, κατά περίπτωση και σύμφωνα με τους κανόνες δημοσιότητας που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις, με τις τυχόν τροποποιήσεις του, συνοδευόμενο από πιστοποιητικό της αρμόδιας αρχής περί των τροποποιήσεων αυτών καθώς και των σχετικών φύλλων της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, όπου προβλέπεται.

Εάν πρόκειται για αλλοδαπή εταιρεία εγκατεστημένη σύμφωνα με το καταστατικό της σε χώρα Κράτος - Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, επικυρωμένο αντίγραφο του μετοχολογίου ή του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου της εταιρείας, κατά περίπτωση και σύμφωνα με τους κανόνες δημοσιότητας που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις, με τις τροποποιήσεις του, καθώς και βεβαίωση της εκάστοτε αρμόδιας αρχής του Κράτους - Μέλους έδρας της εταιρείας, από

την οποία να προκύπτουν τα στοιχεία των πραγματικών μετόχων (δικαιούχων) της εταιρείας την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

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

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

Από τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά πρέπει να προκύπτει ότι:

1) Οι μετοχές των ανώνυμων εταιρειών είναι ονομαστικές και ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή σε περίπτωση κατοχής μέρους ή του συνόλου των μετοχών των ανωνύμων εταιρειών από νομικό πρόσωπο να προκύπτουν τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν στις ανώνυμες εταιρείες.

2)...

3)...

Άρθρο 2

Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες, που εμπίπτουν στις διατάξεις περί απαλλαγών των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002, υποχρεούνται να φυλάσσουν τα δικαιολογητικά του άρθρου 1 της παρούσας απόφασης για χρονικό διάστημα 20 (είκοσι) ετών από το χρόνο φορολογίας και να τα επιδεικνύουν σε πιθανό φορολογικό έλεγχο.

Τα δικαιολογητικά του άρθρου 1 πρέπει να έχουν εκδοθεί μέχρι την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, συμπεριλαμβανομένης και ενδεχόμενης παράτασης που δόθηκε για την υποβολή της δήλωσης αυτής. Δικαιολογητικά που εκδίδονται μετά την ημερομηνία αυτή δε λαμβάνονται υπόψη και δεν παράγουν έννομο αποτέλεσμα.».

Επειδή με την Α.Υ.Ο ΠΟΛ 1114/16-06-2011 μεταξύ άλλων ορίζεται:

«Άρθρο 1

Όταν συντρέχει κατά νόμο περίπτωση εξαίρεσης από την καταβολή του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, σύμφωνα με τις παραγράφους 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 57 του Ν. 3842/2010 και τροποποιήθηκε με το άρθρο 24 του Ν. 3943/2011, απαιτείται να τηρούνται, κατ' έτος, από τα νομικά πρόσωπα, τα οποία εμπίπτουν στις ανωτέρω διατάξεις περί εξαιρέσεων, τα εξής δικαιολογητικά, που θα αναφέρονται στην 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας:

6. Περιπτώσεις α', β' και γ' παραγράφου 3 άρθρου 15

α) Εάν πρόκειται για ημεδαπή εταιρεία, επικυρωμένο αντίγραφο του μετοχολογίου ή του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου της εταιρείας, κατά περίπτωση και σύμφωνα με τους κανόνες δημοσιότητας που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις, με τις τυχόν τροποποιήσεις του, συνοδευόμενο από πιστοποιητικό της αρμόδιας αρχής περί των τροποποιήσεων αυτών καθώς και των σχετικών φύλλων της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, όπου προβλέπεται.

Εάν πρόκειται για αλλοδαπή εταιρεία εγκατεστημένη σύμφωνα με το καταστατικό της σε χώρα Κράτος - Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, επικυρωμένο αντίγραφο του μετοχολογίου ή του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου της εταιρείας, κατά περίπτωση και σύμφωνα με τους κανόνες δημοσιότητας που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις, με τις τροποποιήσεις του, καθώς και βεβαίωση της εκάστοτε αρμόδιας αρχής του Κράτους - Μέλους έδρας της εταιρείας, από την οποία να προκύπτουν τα στοιχεία των πραγματικών μετόχων (δικαιούχων) της εταιρείας την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

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

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

Από τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά πρέπει να προκύπτει ότι:

1) Οι μετοχές των ανώνυμων εταιρειών είναι ονομαστικές και ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή σε περίπτωση κατοχής μέρους ή του συνόλου των μετοχών των ανώνυμων εταιρειών από νομικό πρόσωπο να προκύπτουν τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν στις ανώνυμες εταιρείες.

2) ...

3)...

7. Περίπτωση ε' παραγράφου 3 άρθρου 15 Φωτοαντίγραφο του καταστατικού, του οργανισμού ή του συστατικού του εγγράφου, νομίμως δημοσιευμένου, όπου απαιτείται δημοσίευση, με όλες τις τυχόν τροποποιήσεις.

Εάν πρόκειται για ημεδαπό κληροδότημα με κοινωνική σκοπό ή ημεδαπό κοινωνική ίδρυμα, επιπλέον, βεβαίωση από την οποία να προκύπτει ότι τα ανωτέρω εποπτεύονται από δημόσια αρχή και επιτελούν κοινωνική σκοπό.

Άρθρο 2

Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες, που εμπίπτουν στις διατάξεις περί εξαιρέσεων των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002, υποχρεούνται να φυλάσσουν τα δικαιολογητικά του άρθρου 1 της παρούσας απόφασης για χρονικό διάστημα είκοσι (20) ετών από το χρόνο φορολογίας και να τα επιδεικνύουν σε πιθανό φορολογικό έλεγχο, με εξαίρεση τα νομικά πρόσωπα που υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης ειδικού φόρου επί των ακινήτων, σύμφωνα με την περ. β' της παραγράφου 3 του άρθρου 17 του Ν. 3091/2002, όπως ισχύει, τα οποία συνυποβάλλουν τα απαιτούμενα δικαιολογητικά με τη δήλωση του ειδικού φόρου.

Τα δικαιολογητικά του άρθρου 1 πρέπει να έχουν εκδοθεί μέχρι την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, συμπεριλαμβανομένης και ενδεχόμενης παράτασης που δόθηκε για την υποβολή της δήλωσης αυτής. Στις δηλώσεις ειδικού φόρου επί των ακινήτων που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, λόγω έκδοσης των δικαιολογητικών σε χρόνο μεταγενέστερο της ανωτέρω προθεσμίας, επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται στο Ν. 2523/1997. Οι ίδιες κυρώσεις επιβάλλονται και στις περιπτώσεις που τα δικαιολογητικά τηρούνται στο αρχείο των νομικών προσώπων.

Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου ισχύουν από την ημερομηνία δημοσίευσης της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1093/2010 (Φ.Ε.Κ. 959Β').».

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή εν προκειμένω κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία αποτελεί αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτων και κατά τα έτη 01/01/2011, 01/01/2012, 01/01/2013, και 01/01/2015, δεν υπέβαλε τις σχετικές δηλώσεις ειδικού φόρου ακινήτων, ως όφειλε ενώ υπέβαλε δήλωση ειδικού φόρου επί των ακινήτων που είχε στην κυριότητά της την 01/01/2014, αλλά δεν προσκόμισε τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά εξαίρεσης από τον ειδικό φόρο ακινήτων. Συγκεκριμένα όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου ως προς τα δικαιολογητικά που προσκομίσθηκαν επισημαίνεται ότι:

1. Δεν προσκομίσθηκε επικυρωμένο αντίγραφο του μετοχολογίου ή του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου της εταιρείας ούτε και οι τυχόν τροποποιήσεις του.

2. Από τα πρακτικά Γενικών Συνελεύσεων που προσκομίσθηκαν προκύπτει η σύνθεση των παριστάμενων μετόχων της εκάστοτε Γενικής Συνέλευσης αλλά δεν προκύπτουν τα στοιχεία των πραγματικών μετόχων της εταιρείας κατά την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους φορολογίας, κατά συνέπεια δεν αποδείχθηκε κατά τον έλεγχο ότι η προσφεύγουσα εταιρεία υπάγεται στην εξαίρεση του άρθρου 15 παρ.3 του ν.3091/2002.

Επειδή επισημαίνεται ότι βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων, τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά εξαίρεσης από τον ειδικό φόρο ακινήτων, πρέπει να έχουν εκδοθεί σε κάθε περίπτωση πριν την

ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, να φυλάσσονται και να επιδεικνύονται στον φορολογικό έλεγχο.

Επειδή με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι υπάγεται στις εξαιρέσεις του άρθρου 15 παρ.3 του ν.3091/2002 και προς τεκμηρίωση του ισχυρισμού της, προσκόμισε τα ακόλουθα:

1. Την ΑΠΟΦΑΣΗ/1996 Του Πρωτοδικείου, εμπορικού τμήματος, με την οποία εγγράφεται η μετατροπή της «.....» σε ανώνυμη εταιρεία «.....» με κεφάλαιο 1.000.000,00 κατανεμημένο σε 10.000 ονομαστικές μετοχές αξίας από 100,00 η κάθε μία.

2. Την ΑΠΟΦΑΣΗ/1998 Του Πρωτοδικείου, εμπορικού τμήματος, με την οποία εγγράφεται η αύξηση του κεφαλαίου της εταιρείας «.....» από 1.000.000,00 σε 51.110.000,00 κατανεμημένο σε 5111 ονομαστικές μετοχές αξίας από 10.000,00 η κάθε μία.

3. Την ΑΠΟΦΑΣΗ/2000 Του Πρωτοδικείου, εμπορικού τμήματος με την οποία λόγω υποτίμησης του, το κεφάλαιο της «.....» αντί για 51.110.000,00 διαβάζεται σε 51.110 κατανεμημένα σε 5.111 ονομαστικές μετοχές αξίας από 10,00 η κάθε μία.

4. Την ΑΠΟΦΑΣΗ Ν/2004 Του Πρωτοδικείου, εμπορικού τμήματος, με την οποία εγγράφεται νέο Συμβούλιο των διευθυντών της εταιρείας «.....» .

5. Απόκομμα από το καταστατικό της Εταιρείας όπου στο Άρθρο 11 αναφέρεται:

«(1). Η εταιρεία έχει κεφάλαιο 51.110 (πενήντα μια χιλιάδες και εκατόν δέκα) Το κεφάλαιο της εταιρείας είναι εξολοκλήρου εγγεγραμμένο και κατατεθειμένο.

(2) Το κεφάλαιο της Ανώνυμης εταιρείας κατανέμεται σε 5.111 (πέντε χιλιάδες εκατόν έντεκα) ονομαστικές μετοχές με ονομαστική αξία 10 (δέκα) η κάθε μία.».

6. Το ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ α/α/2018 του ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ -Βάσει του άρ. 9, εδ. 6 του Καταστατικού και ανάλογα με τα στοιχεία του Εμπορικού μητρώου, όπου πιστοποιείται ότι:

«Η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «..... έδρα :, εγγεγραμμένη στην Υπηρεσία εγγραφών, είναι εγγεγραμμένη στο εμπορικό μητρώο του εμπορικού βιομηχανικού επιμελητηρίου με αριθμό δυνάμει απόφασης από την 10/06/1999....

Καταστατικό κεφάλαιο : 51.110,00

Η κυριότητα είναι:

Ιδιωτική κυριότητα 100,00% (100.00)...»

7. Τα πρακτικά της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας, με θέμα την κατανομή κερδών, με ημερομηνίες 14.12.2012 (για το έτος 2011), 28.06.2013 (για το έτος 2012), 29.01.2015 (για το έτος 2013), 01.12.2015 (για το έτος 2014) και 17.06.2016 (για το έτος 2015),

8. Λίστες των μετόχων της εταιρείας της 1/1/2011, 1/1/2012, 1/1/2013, 1/1/2014 και 1/1/2015 από το απόσπασμα του Βιβλίου μετόχων, στις οποίες εμφανίζονται:

Αριθμός	Μέτοχος	Αριθμός μετοχών	Ε.Α.Π.
1		2 921	.....
2		1 690	.....
3		250	.....
4		150	.....
5		100	.....

Ωστόσο, στις προαναφερθείσες εγκυκλίους ορίζεται σαφώς ότι αφενός ότι τα στοιχεία των πραγματικών μετόχων (δικαιούχων) της εταιρείας την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας πρέπει να προκύπτουν από επικυρωμένο αντίγραφο του μετοχολογίου ή του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου της εταιρείας, κατά περίπτωση και σύμφωνα με τους κανόνες δημοσιότητας που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις, με τις τροποποιήσεις του, καθώς και βεβαίωση της εκάστοτε αρμόδιας αρχής του Κράτους - Μέλους έδρας της εταιρείας και αφετέρου για κάθε ένα από τους πραγματικούς μετόχους θα πρέπει να προσκομίζεται αντίγραφο της βεβαίωσης απόδοσης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.).

Εν προκειμένω δεν πληρούνται τα προαναφερθέντα, καθώς η πληροφορία για τα στοιχεία των πραγματικών μετόχων κατά την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, προκύπτει μόνο από το απόσπασμα του βιβλίου μετόχων της εταιρείας, χωρίς να προκύπτει από κανένα άλλο έγγραφο για το οποίο έχουν τηρηθεί οι κανόνες δημοσιότητας και χωρίς να έχει προσκομισθεί σχετική βεβαίωση της αρμόδιας αρχής που να πιστοποιεί την εν λόγω πληροφορία, όπως επίσης και χωρίς να έχει προσκομισθεί και αντίγραφο βεβαίωσης απόδοσης ΑΦΜ για κάθε έναν από τους μετόχους.

Ως εκ τούτου βάσει των ανωτέρω η προσφεύγουσα εταιρεία δεν απέδειξε ότι εμπίπτει στις εξαιρέσεις του άρθρου 15 παρ.3 του ν.3091/2002.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη της** με ημερομηνία κατάθεσης **10/12/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**

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

Ειδικός φόρος επί των ακινήτων άρθρου 15 Ν.3091/2002 για ακίνητα που κατέχει κατά την 1/1/2011:

Διαφορά ειδικού φόρου επί των ακινήτων	20.263,08€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής	18.710,93€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	38.974,01€

Ειδικός φόρος επί των ακινήτων άρθρου 15 Ν.3091/2002 για ακίνητα που κατέχει κατά την 1/1/2012:

Διαφορά ειδικού φόρου επί των ακινήτων	20.263,08€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής	18.710,93€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	38.974,01€

Ειδικός φόρος επί των ακινήτων άρθρου 15 Ν.3091/2002 για ακίνητα που κατέχει κατά την 1/1/2013:

Διαφορά ειδικού φόρου επί των ακινήτων	20.263,08€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής	18.710,93€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	38.974,01€

Ειδικός φόρος επί των ακινήτων άρθρου 15 Ν.3091/2002 για ακίνητα που κατέχει κατά την 1/1/2014:

Διαφορά ειδικού φόρου επί των ακινήτων	18.289,07€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής	9.144,53€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27.433,60€

Ειδικός φόρος επί των ακινήτων άρθρου 15 Ν.3091/2002 για ακίνητα που κατέχει κατά την 1/1/2015:

Διαφορά ειδικού φόρου επί των ακινήτων	18.289,07€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής	9.144,53€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27.433,60€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .