



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604536

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 30-09-2020

Αριθμός απόφασης: 2044

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. \

β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. β' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020), καθώς και την Α.1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

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

εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ. η οποία εδρεύει στο, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της ΦΑΕ Αθηνών:

α) της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την 01.01.2014, β) της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την 01.01.2015, γ) της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την 01.01.2016, δ) της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την 01.01.2017 και ε) της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την 01.01.2018, και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην παραπάνω παράγραφο 4, πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 07.10.2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών.

7. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2020 ΕΜΠ/28-01-2020 συμπληρωματικό υπόμνημά της προσφεύγουσας.

8. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2020 ΕΜΠ/11-09-2020 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας.

9. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2020 ΕΜΠ/23-09-2020 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας.

10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ.

....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την 01.01.2014 του Προϊσταμένου της ΦΑΕ Αθηνών καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 34.500,00 ευρώ πλέον πρόστιμο αρθρ.58 ΚΦΔ ποσού 17.250,00 ευρώ πλέον τόκος αρθρ. 53 ΚΦΔ ποσού 16.622,10 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 68.372,10 ευρώ.

Με την υπ'αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την 01.01.2015 του Προϊσταμένου της ΦΑΕ Αθηνών καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 34.500,00 ευρώ πλέον πρόστιμο αρθρ.58 ΚΦΔ ποσού 17.250,00 ευρώ πλέον τόκος αρθρ. 53 ΚΦΔ ποσού 13.599,90, ήτοι συνολικό ποσό 65.349,90 ευρώ.

Με την υπ'αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την 01.01.2016 του Προϊσταμένου της ΦΑΕ Αθηνών καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 34.500,00 ευρώ πλέον πρόστιμο αρθρ.58 ΚΦΔ ποσού 17.250,00 ευρώ πλέον τόκος αρθρ. 53 ΚΦΔ ποσού 10.577,70 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 62.327,70 ευρώ.

Με την υπ'αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την 01.01.2017 του Προϊσταμένου της ΦΑΕ Αθηνών καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 34.500,00 ευρώ πλέον πρόστιμο αρθρ.58 ΚΦΔ ποσού 17.250,00 ευρώ πλέον τόκος αρθρ. 53 ΚΦΔ ποσού 7.555,50 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 59.305,50 ευρώ.

Με την υπ'αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την 01.01.2018 του Προϊσταμένου της ΦΑΕ Αθηνών καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 34.500,00 ευρώ πλέον πρόστιμο αρθρ.58 ΚΦΔ ποσού 17.250,00 ευρώ πλέον τόκος αρθρ. 53 ΚΦΔ ποσού 4.533,30, ήτοι συνολικό ποσό 56.283,30 ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές ειδικού φόρου ακινήτων ν.3091/2002, καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 07/10/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας ακινήτων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης, 3^ο Ειδικό Συνεργείου ελέγχου. Συγκεκριμένα εκδόθηκε η υπ'αριθμ./06-03-2019 εντολή ελέγχου και διενεργήθηκε έλεγχος από το 3^ο Ειδικό Συνεργείου ελέγχου από το οποίο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία έχει στην κατοχή της από το έτος 2004 αγροτεμάχιο έκτασης 25.000 τμ που βρίσκεται στη θέση «..... »

Στα πλαίσια του ελέγχου ζητήθηκαν από την προσφεύγουσα τα δικαιολογητικά της επικαλούμενης από την ίδια απαλλαγής του άρθρου 15 παρ.3 περ.β του ν.3091/2002. Ωστόσο η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε τα προβλεπόμενα, από τις σχετικές

Αποφάσεις της Διοίκησης, δικαιολογητικά και συγκεκριμένα :

1) Όσον αφορά τα έτη 2014, 2015, και 2016, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε επικυρωμένο αντίγραφο μετοχολογίου ή καταστατικού ή συστατικού εγγράφου ούτε για την ίδια αλλά ούτε και για το συμμετέχον νομικό πρόσωπο, όπως απαιτείται από τις ΠΟΛ.1041/2003, ΠΟΛ.1125/2003, ΠΟΛ.1159/2010, ΠΟΛ.1093/2010 και ΠΟΛ.1114/2011, και η υπεύθυνη δήλωση που προσκόμισε ο φορολογικός εκπρόσωπος της προσφεύγουσα είναι ελλιπής διότι ενώ αναγράφει ότι μοναδικός μέτοχος της προσφεύγουσας είναι η εταιρεία, δεν αναφέρει ότι δεν είναι δυνατή η έκδοση βεβαίωσης από δημόσια αρχή, ούτε το χρονικό διάστημα στην οποία αναφέρεται η ως άνω υπεύθυνη δήλωση.

2) Όσον αφορά τα έτη 2017, και 2018 η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε πρωτότυπα ή επικυρωμένα αντίγραφα του συστατικού εγγράφου ή του καταστατικού και του βιβλίου μετόχων, όπως απαιτείται από την ΠΟΛ.1056/2017, ούτε για την ίδια αλλά ούτε και για το συμμετέχον νομικό πρόσωπο και η υπεύθυνη δήλωση που προσκόμισε ο φορολογικός εκπρόσωπος της προσφεύγουσας είναι ελλιπής διότι ενώ αναγράφει ότι μοναδικός μέτοχος της προσφεύγουσας είναι η εταιρεία, δεν αναφέρει ότι δεν είναι δυνατή η έκδοση βεβαίωσης από δημόσια αρχή, όπως απαιτείται από την ΠΟΛ.1056/2017 ούτε το χρονικό διάστημα στην οποία αναφέρεται η παραπάνω υπεύθυνη δήλωση.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση προσφυγή ζητά, να γίνει δεκτή αυτή, να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις και να της επιστραφεί νομιμοτόκως οποιοδήποτε ποσό έχει καταβληθεί στο μεταξύ, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Παράνομη η υπαγωγή της στον ειδικό φόρο επί των ακινήτων του άρθρου 15 Ν. 3091/2002. διότι: α) προσκομίστηκε στον έλεγχο υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου της, ότι μοναδικός μέτοχός της είναι η». Για την εξακρίβωση δε των πραγματικών δικαιούχων προσκομίστηκαν και τα οικεία πιστοποιητικά του τμήματος Εφόρου Εταιρειών και επίσημου παραλήπτη του Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας από τα οποία προέκυπτε ότι πραγματικός δικαιούχος της εταιρείας «.....» κατά την 1.1.2014, 1.1.2015, 1.1.2016, 1.1.2017 και 1.1.2018 ήταν η Όσον αφορά το καταστατικό της εταιρείας, αυτό τελούσε σε γνώση του ελεγκτικού οργάνου από προγενέστερο έλεγχο που είχε διεξάγει η Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών, β) από την από 7-10-2019 Έκθεση Ελέγχου προκύπτει ότι η Υπηρεσία που διεξήγαγε τον έλεγχο είχε στη διάθεσή της το καταστατικό της, γ) το καταστατικό της «.....» είχε προσκομιστεί στο πλαίσιο του ταυτοχρόνως με τον επίμαχο διενεργούμενου ελέγχου της ως άνω εταιρείας και ως εκ τούτου τελούσε και αυτό σε γνώση του ελέγχου, δ) Ως προς την προσκόμιση του βιβλίου μετόχων, αυτή εξ ορισμού αφορά τις ανώνυμες εταιρείες που εδρεύουν στην Ελλάδα καθόσον μόνο αυτές έχουν μετόχους και ως εκ τούτου υποχρεούνται σε τήρηση του βιβλίου αυτού, συνεπώς αφού είναι εταιρεία περιορισμένης

ευθύνης δεν μπορεί να τηρεί βιβλίο μετόχων. Επιπροσθέτως, η έννοια του βιβλίου μετόχων δεν νοείται υπό το αγγλικό δίκαιο (υπό το οποίο τελεί) οπότε και από αυτή την άποψη δεν θα μπορούσε να προσκομίσει τέτοιο έγγραφο στον έλεγχο και ε) προσκομίστηκαν στον έλεγχο το σύνολο των εγγράφων που απαιτούνται από τις σχετικές ΠΟΛ. ως προς την απαλλαγή της από τον ΕΦΑ και απέδειξε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 15 παρ 3 του ν. 3091/2002.

2) Οι διαπιστώσεις του ελέγχου αντίκειται και στην αρχή της χρηστής διοίκησης

η οποία επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί.

Η προσφεύγουσα προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών της προσκόμισε τα παρακάτω :

-Επικυρωμένο αντίγραφο του υπ' αρ./1.7.2019 Απαντητικού Υπομνήματος της εταιρείας (σχετικό 1)

-Επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού της εταιρείας (σχετικό 2)

- Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου του από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας είναι η «.....». (σχετικό 3)

-Υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας ότι μοναδική μέτοχος της εταιρείας την 1.1.2014, 1.1.2015, 1.1.2016, 1.1.2017 και 1.1.2018 ήταν η «.....» και ότι μοναδική μέτοχος της τελευταίας για τα ίδια χρονικά διαστήματα ήταν η (σχετικό 4)

-Πιστοποιητικά του τμήματος Εφόρου Εταιρειών και επίσημου παραλήπτη του Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας από τα οποία προκύπτει ότι η ήταν μοναδική μέτοχος της «.....» την 1.1.2014, 1.1.2015, 1.1.2016, 1.1.2017 και 1.1.2018. (σχετικό 5)

-Βεβαιώσεις του Γραμματέα της «.....» ότι την 1.1.2014, 1.1.2015, 1.1.2016, 1.1.2017 και 1.1.2018 μέτοχος της ως άνω εταιρείας ήταν η (σχετικό 6)

-Επικυρωμένο αντίγραφο του Καταστατικού και Ιδρυτικού εγγράφου της εταιρείας «.....» (σχετικό 7).

Η προσφεύγουσα κατόπιν υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής υπέβαλε τα κάτωθι συμπληρωματικά υπομνήματα:

A) το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2020/28-01-2020 με το οποίο προσκόμισε

1) επικυρωμένη μετάφραση του καταστατικού της εταιρείας και

2) επικυρωμένη μετάφραση του εγγράφου του

B) το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2020ΕΜΠ/11-09-2020, με το οποίο προσκόμισε:

1) επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual Return) από το (νομίμως μεταφρασμένο) για το 2014 από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας κατά τον έτος 2014 ήταν η «..... »

2) επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual Return) από το (νομίμως

μεταφρασμένο) για το 2015 από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας κατά τον χρόνο 2015 ήταν η «.....»

3) επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual Return) από το (νομίμως μεταφρασμένο) για το 2016 από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας κατά τον χρόνο 2016 ήταν η «.....»

4) Αντίγραφο της βεβαίωσης απόδοσης ΑΦΜ για τη

Γ) το με αριθμ. πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2020ΕΜΠ/23-09-2020, με το οποίο προσκόμισε:

1) Βεβαίωση από την εταιρεία με το οποίο επιβεβαιώνεται ότι η «..... » ήταν μοναδική μέτοχος της εταιρείας την 1/1/2014, 1/1/2015, 1/1/2016, 1/1/2017 και 1/1/2018.

2) Οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για το έτος 2019.

Επειδή, στο άρθρο 15 παρ.1 και 3 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:

β) Εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, εφόσον τα εταιρικά μερίδια ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή εφόσον δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκουν οι εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν και με την προϋπόθεση ότι τα φυσικά πρόσωπα έχουν αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα.

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

9. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται τα απαιτούμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού και κάθε άλλο σχετικό θέμα.».

Επειδή, στην αιτιολογική έκθεση του ως άνω νόμου (3091/2002) αναφέρονται όσον αφορά στο άρθρο 15 τα εξής:

«Οι εισαγόμενες διατάξεις αποσκοπούν στην δημιουργία αντικινήτρων και στην πάταξη της φοροαποφυγής που παρατηρείται σε ακίνητα τα οποία ανήκουν σε εξωχώριες εταιρείες. Ως εξωχώριες εταιρείες (ή υπεράκτιες) (offshore) έχει επικρατήσει διεθνώς να θεωρούνται εταιρείες που δεν έχουν δραστηριότητα στη χώρα στην οποία φέρονται ότι έχουν την καταστατική τους έδρα και των οποίων οι μετοχές ή τίτλοι παραστατικοί ιδιοκτησίας είναι κατά κανόνα ανώνυμοι. Για τις χώρες αυτές έχει επικρατήσει διεθνώς ο όρος «φορολογικός παράδεισος» γιατί επιτρέπει τη μη φορολόγηση της εξωχώριας εταιρείας ή τη φορολόγησή της κατά τρόπο ευνοϊκό. Οι φορολογικοί παράδεισοι

απασχολούν διεθνείς οργανισμούς όπως ο Ο.Α.Σ.Α., ο οποίος με βάση κριτήρια, όπως αυτά της διαφάνειας και της φορολόγησης χαρακτηρίζει μια χώρα ως φορολογικό παράδεισο και δημοσιεύει πίνακες των χωρών αυτών. Επειδή η μυστικότητα, που περιβάλλει το ιδιοκτησιακό καθεστώς των εξωχώριων εταιρειών είναι προφανώς ότι παρέχει τη δυνατότητα στους πράγματι κυρίους των ακινήτων να παραμένουν ανώνυμοι και να φοροαποφεύγουν σε σχέση με το ακίνητο. Το κενό αυτό έρχεται να καλύψει η εισαγόμενη ρύθμιση που επιβάλλει ειδικό φόρο... στην αντικειμενική αξία των ακινήτων, με τις δε εισαγόμενες εξαιρέσεις από το φόρο αυτόν εξαλείφονται ανισότητες φορολογικής μεταχείρισης μεταξύ ελληνικών και εξωχώριων εταιρειών που παρατηρούνται με το ισχύον καθεστώς».

Επειδή, στην Α.Υ.Ο ΠΟΛ1093/2010 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 παραγράφο 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) Τα εταιρικά μερίδια των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή σε διαφορετική περίπτωση να προκύπτουν τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν στις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης.

3) Οι εταιρικές μερίδες των προσωπικών εταιρειών ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή σε διαφορετική περίπτωση να προκύπτουν τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις εταιρείες που συμμετέχουν στις προσωπικές εταιρίες...».

Επειδή, στην Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ΠΟΛ1056/2017 μεταξύ άλλων ορίζεται:

«Άρθρο 1

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

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

Για την εξαίρεση από την καταβολή του φόρου: Α) των ανωνύμων εταιρειών της περίπτωσης α) της παραγράφου 3 άρθρου 15, 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 φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα καθώς και των ανωνύμων εταιρειών, με ανώνυμες μετοχές, εφόσον το σύνολο των μετοχών τους καταλήγει σε εταιρείες οι μετοχές των οποίων βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά,

Β) των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης της περίπτωσης β) της παραγράφου 3 άρθρου 15, εφόσον τα εταιρικά μερίδια ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή εφόσον δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκουν οι εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν και με την προϋπόθεση ότι τα φυσικά πρόσωπα έχουν αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα,

Γ) των προσωπικών εταιρειών της περίπτωσης γ) της παραγράφου 3 άρθρου 15, εφόσον οι εταιρικές μερίδες ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή εφόσον δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκουν οι εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν και με την προϋπόθεση ότι τα φυσικά πρόσωπα έχουν αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα, και

Δ) των εταιρειών της παραγράφου 4 του άρθρου 15, που έχουν την έδρα τους, σύμφωνα με το καταστατικό τους, σε τρίτη χώρα εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και για τις οποίες συντρέχουν οι αναφερόμενες στις περιπτώσεις α', β' και γ' της παραγράφου 3, εφόσον η καταστατική τους έδρα δεν βρίσκεται σε κράτη μη συνεργάσιμα σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις για τα κράτη αυτά του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, τηρούνται και επιδεικνύονται ή προσκομίζονται κατά περίπτωση:

α) Πρωτότυπα ή επικυρωμένα αντίγραφα του συστατικού εγγράφου ή του καταστατικού και του βιβλίου μετόχων.

β) i. Βεβαίωση οποιασδήποτε δημόσιας αρχής του κράτους έδρας της εταιρείας, από την οποία προκύπτουν τα στοιχεία των κατεχόντων τις ονομαστικές μετοχές, τα μερίδια ή τις μερίδες των εταιρειών την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας. Σε περίπτωση κατά την οποία προβλέπεται από το νόμο καταχώρηση των μετοχών σε μητρώο θεματοφύλακα, προσκομίζεται βεβαίωση αυτού.

Αποδεκτό για τη χορήγηση της εξαίρεσης δικαιολογητικό είναι οποιοδήποτε έγγραφο (βεβαίωση, πιστοποιητικό, απόσπασμα κ.λπ.) δημόσιας αρχής, από το περιεχόμενο του οποίου προκύπτουν τα στοιχεία των κατεχόντων τις ονομαστικές μετοχές, τα μερίδια ή τις μερίδες των εταιρειών την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

Από το κείμενο των ανωτέρω δικαιολογητικών πρέπει να προκύπτουν τα στοιχεία των κατεχόντων τις ονομαστικές μετοχές, τα μερίδια ή τις μερίδες των εταιρειών την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, έστω και αν η ημερομηνία αυτή δεν περιλαμβάνεται ρητά στο λεκτικό αυτών ή αν αυτό προκύπτει από μεταγενέστερο ή από περισσότερα του ενός δικαιολογητικά, τα οποία καλύπτουν την ημερομηνία αυτή.

ii. Εάν δεν υπάρχει τέτοια αρχή ή αν η αρχή που υπάρχει δεν εκδίδει τη βεβαίωση της ανωτέρω περίπτωσης i, υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας ή της κάθε εταιρείας, η οποία συμμετέχει στη σύνθεση της ιδιοκτήτριας εταιρείας, για τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις μετοχές, μερίδια ή μερίδες αυτών, καθώς και για το ότι δεν είναι δυνατή η έκδοση βεβαίωσης από δημόσια αρχή.

γ) Φωτοαντίγραφο της βεβαίωσης απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) ή οποιοδήποτε άλλο φορολογικό έγγραφο, από το οποίο προκύπτει η ύπαρξη Α.Φ.Μ. την 1η

Ιανουαρίου του έτους φορολογίας στα φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατέχουν τις ονομαστικές μετοχές, τα εταιρικά μερίδια ή τις εταιρικές μερίδες...

Από τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά πρέπει να προκύπτει, ότι κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, οι ονομαστικές μετοχές των ανωνύμων εταιρειών, τα εταιρικά μερίδια των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και οι εταιρικές μερίδες των προσωπικών εταιρειών ανήκουν εξ ολοκλήρου σε φυσικά πρόσωπα ή, σε περίπτωση κατοχής μέρους ή του συνόλου των ονομαστικών μετοχών, των εταιρικών μεριδίων ή των εταιρικών μερίδων των εταιρειών αυτών από άλλη εταιρεία/εταιρείες, πρέπει να προκύπτουν τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις ονομαστικές μετοχές, μερίδια ή μερίδες των εταιρειών αυτών και ότι τα φυσικά αυτά πρόσωπα διαθέτουν Α.Φ.Μ. στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

Από το κείμενο των ανωτέρω δικαιολογητικών πρέπει να προκύπτουν τα στοιχεία των κατεχόντων τις ονομαστικές μετοχές, τα μερίδια ή τις μερίδες των εταιρειών την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, έστω και αν η ημερομηνία αυτή δεν περιλαμβάνεται ρητά στο λεκτικό αυτών ή αν αυτό προκύπτει από μεταγενέστερο ή από περισσότερα του ενός δικαιολογητικά, τα οποία καλύπτουν την ημερομηνία αυτή».

Επειδή, η ως άνω κανονιστική απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ εκδόθηκε όχι επ' ευκαιρία μεταβολής του υφιστάμενου νομοθετικού καθεστώτος περί των εξαιρέσεων από τον ειδικό φόρο ακινήτων το οποίο παρέμεινε αμετάβλητο, αλλά προδήλως για να αποκαταστήσει τις ασάφειες και να άρει τα αδιέξοδα που είχαν ανακύψει κατά την εφαρμογή των προγενέστερων υπουργικών αποφάσεων (Απόφ.Διοικ.Εφετείου Αθηνών 3305/2019).

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι απαλλάσσεται του ΕΦΑ για τα έτη 2014-2018, διότι εμπίπτει στην περίπτωση β της παρ.3 του άρθρου 15 του ν.3091/2002 και προς απόδειξη των ισχυρισμών της προσκομίζει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή καθώς και με τα: 1) με αριθ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2020ΕΜΠ/28-01-2020, 2) με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2020ΕΜΠ/11-09-2020 και 3) με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2020ΕΜΠ/23-09-2020, συμπληρωματικά υπομνήματά της, τα παρακάτω δικαιολογητικά:

-Επικυρωμένο αντίγραφο του υπ' αρ. /1.7.2019 Απαντητικού Υπομνήματος της εταιρείας (σχετικό 1)

-Επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού της εταιρείας (σχετικό 2)

-Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου του από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας είναι η «.....». (σχετικό 3)

-Υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας ότι μοναδική μέτοχος της εταιρείας την 1.1.2014, 1.1.2015, 1.1.2016, 1.1.2017 και 1.1.2018 ήταν η «.....» και ότι μοναδική μέτοχος της τελευταίας για τα ίδια χρονικά διαστήματα ήταν η

-Πιστοποιητικά του τμήματος Εφόρου Εταιρειών και επίσημου παραλήπτη του

Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας από τα οποία προκύπτει ότι η ήταν μοναδική μέτοχος της «.....» την 1.1.2014, 1.1.2015, 1.1.2016, 1.1.2017 και 1.1.2018.

-Βεβαιώσεις του Γραμματέα της «.....» ότι την 1.1.2014, 1.1.2015, 1.1.2016, 1.1.2017 και 1.1.2018 μέτοχος της ως άνω εταιρείας ήταν η

-Επικυρωμένο αντίγραφο του Καταστατικού και Ιδρυτικού εγγράφου της εταιρείας

-Επικυρωμένη μετάφραση του καταστατικού της εταιρείας

- Επικυρωμένη μετάφραση του εγγράφου του

- Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual Return) από το (νομίμως μεταφρασμένο) για το 2014 από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας κατά τον έτος 2014 ήταν η «.....»

- Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual Return) από το (νομίμως μεταφρασμένο) για το 2015 από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας κατά το έτος 2015 ήταν η «.....»

- Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual Return) από το (νομίμως μεταφρασμένο) για το 2016 από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας κατά το έτος 2016 ήταν η «.....»

- Αντίγραφο της βεβαίωσης απόδοσης ΑΦΜ για τη

- Βεβαίωση από την εταιρεία με το οποίο επιβεβαιώνεται ότι η «.....» ήταν μοναδική μέτοχος της εταιρείας την 1/1/2014, 1/1/2015, 1/1/2016, 1/1/2017 και 1/1/2018

- Οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για το έτος 2019.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν εμπίπτει στην έννοια των εξωχώριων-υπεράκτιων εταιρειών η παρατηρούμενη φοροαποφυγή σε σχέση με τα ακίνητα των οποίων οδήγησε κατά την αιτιολογική έκθεση του ν.3091/2002 όσο και του ν.3842/2010 στην θέσπιση των ρυθμίσεων των άρθρων 15 και επομένων του εν λόγω νόμου και στην επιβολή του υπό κρίση φόρου. Εν προκειμένω πρόκειται για εταιρεία η οποία έχει την μόνιμη εγκατάστασή της κατά τα υπό κρίση έτη σε κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και που δεν έχει ασκήσει κανενός είδους εμπορική δραστηριότητα στην Ελλάδα και από τα στοιχεία της οποίας διαπιστώνεται ότι δεν υφίσταται μυστικότητα ως προς την ταυτότητα των φυσικών προσώπων που αποτελούν τους μετόχους αυτής (σχετική νομολογία ΣΤΕ 1389/2019, ΔΕΑ 1305/2019, ΔΕΔ 806/2020).

Επειδή, από τα ανωτέρω στοιχεία διαπιστώνεται ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις της περ.β της παρ.3 του άρθρου 15 του ν.3091/2002 περί εξαιρέσεως από τον ειδικό φόρο ακινήτων κατά τα υπό κρίση έτη, ήτοι η προσφεύγουσα εταιρεία αποτελεί Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, με έδρα το Ηνωμένο Βασίλειο, τα εταιρικά μερίδια αυτής ανήκουν εξ ολοκλήρου σε άλλη της οποίας προκύπτει το φυσικό πρόσωπο που

κατέχει τα μερίδια (.....) και το οποίο επίσης έχει ΑΦΜ (.....) το οποίο έχει αποδοθεί από την φορολογική αρχή πριν από την 01.01.2014.

Κατόπιν των ανωτέρω οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας περί απαλλαγής του ΕΦΑ για τα έτη 2014-2018 βασίμως προβάλλονται.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των **παρ. 1 και 2 του άρθρου 42 του ν. 4174/2013**: «1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς. 2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις των **παρ. 2 και 4 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013**: «2. Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί εντός ενενήντα (90) ημερών από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογουμένου. Για τους σκοπούς του προηγούμενου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά το χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού. 3. [...]. 4. Ο Υπουργός Οικονομικών με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 16 του άρ. 72 του ν. 4174/2013**: «16. Το άρθρο 53 παρ. 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζεται για αιτήσεις επιστροφής που υποβάλλονται από την 1.1.2014 και εφεξής.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων **2 και 3 της υπ' αριθ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 19/10.1.2014)** απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, με την οποία διατυπώνεται (και) αίτημα του προσφεύγοντος για επιστροφή του τυχόν προκύπτοντος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού Χ που αφορά σε Φόρο : «Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων της παραγράφου 2 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 (Α'170) που καταβάλλονται στον φορολογούμενο ορίζεται ως το επιτόκιο Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) που ισχύει κατά την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του φόρου, πλέον πέντε και εβδομήντα πέντε (5,75) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως. Το επιτόκιο των ανωτέρω παραγράφων δεν μεταβάλλεται κατά το μέρος που αφορά το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) πριν την εκάστοτε σωρευτική μεταβολή αυτού κατά μία (1) εκατοστιαία μονάδα λαμβανομένου

ως βάση υπολογισμού του επιτοκίου που ισχύει κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας....».

Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι, από την 01.01.2014 και μετά, η Φορολογική Διοίκηση και εν προκειμένω η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, εφόσον διενεργεί επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς, μετά την πάροδο των 90 ημερών από την υποβολή της σχετικής αίτησης του φορολογούμενου, **οφείλει να υπολογίζει και να επιστρέφει τόκους**. Η τοκοφορία αρχίζει από την ημερομηνία υποβολής του σχετικού αιτήματος και οι τόκοι υπολογίζονται, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις και αποφάσεις περί καθορισμού των επιτοκίων του άρθρου 53 του ν.4174/2013, μέχρι και την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς. Εν προκειμένω η προσφεύγουσα με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων και την νομιμότοκη επιστροφή οποιουδήποτε ποσού που έχει καταβληθεί. Βάσει των ανωτέρω το αίτημά της βασίμως προβάλλεται και συνεπώς κατά την επιστροφή ποσών που καταβλήθηκαν από την πλευρά της και αφορούν τις προσβαλλόμενες πράξεις, προβλέπεται η επιστροφή αυτών νομιμοτόκως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 13/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση των υπ'αριθμ./2019,/2019,/2019,/2019 και/2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου εταιρείας με βάση την παρούσα απόφαση :

- 1.Ειδικός φόρος επί των ακινήτων άρθρου 15 Ν.3091/2002 για ακίνητα που κατέχει κατά την 1/1/2014: ΜΗΔΕΝ €
- 2.Ειδικός φόρος επί των ακινήτων άρθρου 15 Ν.3091/2002 για ακίνητα που κατέχει κατά την 1/1/2015: ΜΗΔΕΝ €
- 3.Ειδικός φόρος επί των ακινήτων άρθρου 15 Ν.3091/2002 για ακίνητα που κατέχει κατά την 1/1/2016: ΜΗΔΕΝ €
- 4.Ειδικός φόρος επί των ακινήτων άρθρου 15 Ν.3091/2002 για ακίνητα που κατέχει κατά την 1/1/2017:ΜΗΔΕΝ €
5. Ειδικός φόρος επί των ακινήτων άρθρου 15 Ν.3091/2002 για ακίνητα που κατέχει κατά την 1/1/2018 :ΜΗΔΕΝ €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα

απόφαση στην υπόχρεο.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.

