



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

30.09.2020

Αριθμός απόφασης:

1955

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

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 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. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν.4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με 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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 29.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία εδρεύει στην , ιδιοκτήτριας ακινήτου στην Ελλάδα, με διεύθυνση στην Ελλάδα την οδό , με ΑΦΜ , κατά των με αριθ.

-/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) οικονομικού έτους 2006 (για τα υφιστάμενα ακίνητα της 01.01.2006) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
 -/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) οικονομικού έτους 2007 (για τα υφιστάμενα ακίνητα της 01.01.2007) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
 -/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) οικονομικού έτους 2008 (για τα υφιστάμενα ακίνητα της 01.01.2008) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
 -/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) οικονομικού έτους 2009 (για τα υφιστάμενα ακίνητα της 01.01.2009) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
 -/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) οικονομικού έτους 2010 (για τα υφιστάμενα ακίνητα της 01.01.2010) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
 -/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) οικονομικού έτους 2011 (για τα υφιστάμενα ακίνητα της 01.01.2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
 -/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) οικονομικού έτους 2012 (για τα υφιστάμενα ακίνητα της 01.01.2012) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
 -/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) οικονομικού έτους 2013 (για τα υφιστάμενα ακίνητα της 01.01.2013) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
 -/2019 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Διαδικαστικού Προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την
 - από 23.12.2019 έκθεσης ελέγχου ειδικού φόρου ακινήτων των διατάξεων του ν. 3091/2002 & του ν.3842/2010 του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
 - από 23.12.2019 έκθεσης ελέγχου ειδικού φόρου ακινήτων των διατάξεων του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) & του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
 6. Την έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π 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./23-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 (για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2006), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα διαφορά κυρίου φόρου ποσού ύψους 35.718,07 €, πλέον προστίμου και τόκων των άρθ.58 και 53 του Ν.4174/2013 (ως ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 36.632,45 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους **72.350,52 €**.

Με την υπ' αριθμ./23-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 (για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2007), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα διαφορά κυρίου φόρου ποσού ύψους 35.718,07 €, πλέον προστίμου και τόκων των άρθ.58 και 53 του Ν.4174/2013 (ως ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 36.632,45 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους **72.350,52 €**.

Με την υπ' αριθμ./23-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 (για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2008), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα διαφορά κυρίου φόρου ποσού ύψους 45.386,75 €, πλέον προστίμου και τόκων των άρθ.58 και 53 του Ν.4174/2013 (ως ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 46.548,65 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους **91.935,40 €**.

Με την υπ' αριθμ./23-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 (για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2009), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα διαφορά κυρίου φόρου ποσού ύψους 43.506,21 €, πλέον προστίμου και τόκων των άρθ.58 και 53 του Ν.4174/2013 (ως ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 44.619,97 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους **88.126,18 €**.

Με την υπ' αριθμ./23-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 (για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2010), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα διαφορά κυρίου φόρου ποσού ύψους 217.531,07 €, πλέον προστίμου και τόκων των άρθ.58 και 53 του Ν.4174/2013 (ως ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 223.099,87 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους **440.630,94 €**.

Με την υπ' αριθμ./23-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 (για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2011), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα διαφορά κυρίου φόρου ποσού ύψους 217.531,07 €, πλέον προστίμου και τόκων των άρθ.58 και 53 του Ν.4174/2013 (ως ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 223.099,87 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους **440.630,94 €**.

Με την υπ' αριθμ./23-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 (για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2012), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα διαφορά κυρίου φόρου ποσού ύψους 217.531,07 €, πλέον προστίμου και τόκων των άρθ.58 και 53 του Ν.4174/2013 (ως ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 223.099,87 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους **440.630,94 €**.

Με την υπ' αριθμ./23-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 (για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα διαφορά κυρίου φόρου ποσού ύψους 217.531,07 €, πλέον προστίμου και τόκων των άρθ.58 και 53 του Ν.4174/2013 (ως ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 223.099,87 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους **440.630,94 €**.

Με την υπ' αριθμ./23-12-2019 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Διαδικαστικού Προστίμου Ν.4174/2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού **250,00 €**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της:

- από 23.12.2019 έκθεσης ελέγχου ειδικού φόρου ακινήτων των διατάξεων του ν. 3091/2002 & του ν.3842/2010
- από 23.12.2019 έκθεσης ελέγχου ειδικού φόρου ακινήτων των διατάξεων του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) & του ν.4174/2013 (ΚΦΔ)

του ελεγκτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ. αριθμ./29.12.2016 εντολής ελέγχου, η οποία αφορά στο χρονικό διάστημα από 01.01.2006 έως 31.12.2013. Συγκεκριμένα, η εταιρεία ελέγχθηκε ως προς τη φορολογία του Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) για τα υφιστάμενα ακίνητα της 1^{ης} Ιανουαρίου των ετών 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 καθώς και ως προς τη Φορολογία Εισοδήματος των οικονομικών ετών 2006- 2014, δεδομένου ότι για τα έτη αυτά δεν υποβλήθηκαν δηλώσεις Ε.Φ.Α. Στις εν λόγω εκθέσεις ελέγχου αναφέρονται τα εξής σχετικά με την προσφεύγουσα εταιρεία:

ΣΥΣΤΑΣΗ - ΔΙΑΡΚΕΙΑ - ΕΔΡΑ - ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ - ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ - ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ

Στο εξωτερικό:

Η εταιρεία, σύμφωνα με το καταστατικό της, αποτελεί εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με μετοχές και ιδρύθηκε στην με αριθμό εγγραφής και έδρα στη επί της οδού

Στην Ελλάδα:

Στην Ελλάδα η εταιρεία πραγματοποίησε έναρξη εργασιών στη Δ.Ο.Υ. Λαμίας με την υπ' αριθμ./08.03.2005 Δήλωση έναρξης εργασιών, αορίστου διάρκειας και διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας επί της οδού Αντικείμενο εργασιών ορίζεται η αγοραπωλησία και μίσθωση ιδιόκτητων ακινήτων.

Με την έναρξη των εργασιών της η εταιρεία υπήχθη κανονικά σε καθεστώς τήρησης Βιβλίων Β΄ Κατηγορίας.

Μετοχικό κεφάλαιο:

Το μετοχικό κεφάλαιό της εταιρείας κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις ανέρχεται σε 1.000 Λίρες Κύπρου και διανέμεται σε 1.000 μετοχές, αξίας μίας (1) Λίρας Κύπρου έκαστη. Σύμφωνα με το από 24.02.2005 πιστοποιητικό του Εφόρου Εταιρειών της Κυπριακής Δημοκρατίας μοναδικός μέτοχος της ελεγχόμενης εταιρείας κατά την ανωτέρω ημερομηνία ήταν η εταιρεία κατέχοντας το σύνολο (1000) των μετοχών.

Επίσης σύμφωνα με την από 25.07.2019 Βεβαίωση της διευθύντριας Κας της εταιρείας μοναδικός μέτοχος της ελεγχόμενης εταιρείας κατά την ανωτέρω ημερομηνία είναι η εταιρεία κατέχοντας το σύνολο (1000) των μετοχών.

Επίσης σύμφωνα με το από 10/12/2019 Πιστοποιητικό του Εφόρου Εταιρειών της Κυπριακής Δημοκρατίας πιστοποιείται ότι με βάση τα έγγραφα που μέχρι σήμερα τηρούνται στο Αρχείο του Έφορου Εταιρειών, ο μέτοχος της ελεγχόμενης εταιρείας είναι ο Κος κατέχοντας το σύνολο (1000) των μετοχών.

Σύμφωνα με το taxis ως νόμιμοι εκπρόσωποι της εταιρείας για το υποκατάστημα στην Ελλάδα για τις ελεγχόμενες χρήσεις έχουν δηλωθεί ο κος (ΑΦΜ) για τη χρονική περίοδο 08.03.2005- 31.12.2009 και ο κος (ΑΦΜ) για τη χρονική περίοδο 31.12.2009- σήμερα.

Στα πλαίσια του ελέγχου, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με τα με αριθμ. πρωτ. /04.05.2015, /01.07.2015, /07.09.2015 και /04.03.2019 έγγραφά του προς τη Δ.Ο.Υ. Λαμίας, ζήτησε τον πλήρη φάκελο της ελεγχόμενης εταιρείας, ενημέρωση για τυχόν παραβάσεις, δελτία πληροφοριών κτλ., καθώς και αποστολή των δηλώσεων όλων των φορολογικών αντικειμένων. Η Δ.Ο.Υ. Λαμίας ανταποκρίθηκε με τα με αριθμ. πρωτ. /15.06.2015, /24.07.2015, /01.10.2015, /20.03.2019 και /21.03.2019 έγγραφά της και απέστειλε τους σχετικούς φακέλους. Συγκεκριμένα η Δ.Ο.Υ. Λαμίας απέστειλε τα έντυπα Ε1, Ε2, Ε3 και Ε9 του οικ. έτους 2014, καθώς και γνωστοποίηση για μη ύπαρξη παραβάσεων και δελτία πληροφοριών. Στη συνέχεια η προσφεύγουσα με το με αριθμ. πρωτ. /08.08.2019 έγγραφό κατέθεσε δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία.

Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δηλώσεις του Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων για τα έτη 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2012 και 2013. Για τα εν λόγω ακίνητα ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία έπρεπε να υποβάλει δηλώσεις Ε.Φ.Α. και να καταβάλει ειδικό φόρο ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 15 του Ν.3091/2002 και ως εκ τούτου προέβη στην έκδοση των προσωρινών πράξεων μετά το υπ' αριθμ. /26.11.2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων ελέγχου, το οποίο κοινοποιήθηκε στις 28.11.2019 στην ελεγχόμενη εταιρεία. Σε απάντηση αυτού στις 18.12.2019 υπεβλήθησαν από την ελεγχόμενη εταιρεία οι με

αριθμ. πρωτ./18.12.2019 έγγραφες απόψεις μαζί με το από 10.12.2019 Πιστοποιητικό του Εφόρου Εταιρειών της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το οποίο αναφέρεται ότι ο μοναδικός εταίρος και διαχειριστής της εταιρείας είναι η κος, με Α.Φ.Μ., οπότε πρέπει να τύχει απαλλαγής από τον Ε.Φ.Α. Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. δεν αποδέχτηκε τις απόψεις της προσφεύγουσας καθώς από τα προσκομισθέντα έγγραφα και στοιχεία προκύπτει ότι το σύνολο των εταιρικών μεριδίων της ελεγχόμενης εταιρείας είχε αρχικά η εταιρεία και μετέπειτα η εταιρεία, χωρίς όμως να προσκομισθούν τα απαιτούμενα δικαιολογητικά και ως εκ τούτου δεν εξαιρείται από τις διατάξεις του ν. 3091/2002.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παράνομη έκδοση των καταλογιστικών πράξεων λόγω εκπνοής του χρόνου ισχύος της οικείας εντολής ελέγχου. Σύμφωνα με την προσφεύγουσα, ο έλεγχος διεξήχθη δυνάμει της από 29.12.2016 εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ενώ οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις εκδόθηκαν στις 23.12.2019 και κοινοποιήθηκαν στις 30.12.2019, δηλαδή κατά το χρόνο εκδόσεώς τους είχε εκπνεύσει η χρονική διάρκεια της εκδοθείσας, προς διεξαγωγή του επίμαχου φορολογικού ελέγχου.
- Παράνομος, εσφαλμένος και αναιτιολόγητος καταλογισμός διαφορών Ε.Φ.Α. καίτοι θεμελιώνεται καθ' όλα νόμιμος λόγος απαλλαγής από αυτόν. Η έκθεση ελέγχου πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Ακόμη, από τα προσκομισθέντα έγγραφα προκύπτει ότι πραγματικός δικαιούχος είναι ο κος ο οποίος έχει ΑΦΜ στην Ελλάδα και ως εκ τούτου θεμελιώνονται οι προϋποθέσεις απαλλαγής από τον Ε.Φ.Α.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ):

1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική

Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 & 2 του άρθ 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ):

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

...

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

...

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα...

...

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 25 παρ. 1 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται:

1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας **επιτόπιου** φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

...

ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου

...

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 84 παρ. 5 του ν. 2238/1994 ορίζεται:

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρ. 64 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται:

Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρ. 28 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται:

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρ. 17 του ν.2690/1999 (ΚΔΔ) ορίζεται:

1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3091/2002 ορίζεται:

Άρθρο 15 Ειδικός φόρος επί των ακινήτων

(Ισχύουσες διατάξεις έως 31.12.2009)

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.

(Ισχύουσες διατάξεις από 01.01.2010, όπως ισχύει με την παράγραφο 1 του αρ. 57 του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α 58/23-04-2010), σύμφωνα με την περ. ιε' της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου)

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 «ρυθμιζόμενη αγορά ή πολυμερής μηχανισμός διαπραγμάτευσης σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4514/2018 (Α' 14)».

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 κατάθεση των δικαιολογητικών στην αρμόδια δημόσια υπηρεσία για έκδοση 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 κατάθεση των δικαιολογητικών στην αρμόδια δημόσια υπηρεσία για έκδοση 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.

...

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 φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα.

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.

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. Οι εξαιρέσεις των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 3 εφαρμόζονται και στην περίπτωση που τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατέχουν τις μετοχές, μερίδια ή μερίδες εταιρειών με καταστατική έδρα στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ.) - εφόσον τα κράτη αυτά δεν ανήκουν στα μη συνεργάσιμα κράτη, όπως ορίζονται στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος - οι οποίες είχαν αποκτήσει ακίνητα μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2009, υπό την προϋπόθεση ότι τα φυσικά πρόσωπα ήταν, κατά το χρόνο φορολογίας, φορολογικοί κάτοικοι κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ.) - εφόσον τα κράτη αυτά δεν ανήκουν στα μη συνεργάσιμα κράτη, όπως ορίζονται στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος - και διέθεταν αριθμό φορολογικού μητρώου του κράτους αυτού. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται εφόσον τα πρόσωπα αυτά απέκτησαν αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα μετά το χρόνο φορολογίας και σε κάθε περίπτωση εντός μηνός από τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

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.

*** Η παρ.8 αντικαταστάθηκε από τις πιο πάνω παραγράφους 8 και 9 με τη παρ.1 άρθρου 102 Ν.4446/2016,ΦΕΚ Α 240/22.12.2016,σύμφωνα δε με τη παρ.2 του αυτού άρθρου:

2. Οι ρυθμίσεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και για υποθέσεις οι οποίες κατά την κατάθεση του παρόντος είναι εκκρεμείς ενώπιον της Φορολογικής Διοίκησης ή των Διοικητικών Δικαστηρίων, καθώς και για υποθέσεις για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή ενδίκου μέσου. Επίσης, εφαρμόζονται και για υποθέσεις για τις οποίες κατά την κατάθεση του παρόντος οι σχετικές πράξεις έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί, οπότε και τροποποιούνται με πράξη του οργάνου που τις εξέδωσε. Για τη χορήγηση της εξαίρεσης στις περιπτώσεις αυτές επιβάλλεται το πρόστιμο της περίπτωσης ε' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για κάθε έτος καθυστέρησης απόκτησης του αριθμού φορολογικού μητρώου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3091/2002 ορίζεται:

Άρθρο 16 Ευθύνη παρένθετων προσώπων

1. Παρένθετα πρόσωπα ευθύνονται σε ολόκληρο με τον υπόχρεο για την καταβολή του φόρου που προβλέπεται στο προηγούμενο άρθρο. Για τους σκοπούς του νόμου αυτού παρένθετο πρόσωπο είναι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που συμμετέχει με οποιαδήποτε μορφή ή ποσοστό

σε νομικό πρόσωπο, της παραγράφου 1 του άρθρου 15, που έχει κυριότητα ή επικαρπία σε ακίνητο ή συμμετέχει σε τρίτο νομικό πρόσωπο που έχει κυριότητα ή άλλα εμπράγματα δικαιώματα σε ακίνητο ή παρεμβάλλεται με οποιονδήποτε τρόπο στη σειρά των συμμετοχών στο κεφάλαιο ενός νομικού προσώπου.

2. Αν η κυριότητα ή η επικαρπία σε ακίνητο μεταβιβασθούν, για την καταβολή του επιμεριστικά αναλογούντος οφειλόμενου φόρου, που προβλέπεται στο προηγούμενο άρθρο, και των προσαυξήσεων ευθύνεται σε ολόκληρο με τον υπόχρεο και ο νέος κύριος ή επικαρπωτής.

Άρθρο 17 Διαδικασία επιβολής του ειδικού φόρου

1. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι η 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1 η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001.

3. Υποχρέωση υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου επί των ακινήτων έχουν: α) Οι νομικές οντότητες και τα νομικά πρόσωπα που είναι υπόχρεα στο φόρο σύμφωνα με το άρθρο 15 του νόμου αυτού. β) Ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης οι οποίες έχουν ως σκοπό, σύμφωνα με το καταστατικό τους, την αγορά, διαχείριση, επένδυση και εκμετάλλευση ακινήτων. γ) Οι νομικές οντότητες και τα νομικά πρόσωπα των περιπτώσεων γ' και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 15 του νόμου αυτού, καθώς και αυτά της περίπτωσης δ' της παραγράφου 3 του ίδιου νόμου.

4. Οι συμβολαιογράφοι οι οποίοι, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 116 του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών και Γονικών Παροχών και του άρθρου 14 του α.ν. 1521/1950, αποστέλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αντίγραφα των συμβολαίων μεταβίβασης ακινήτων με οποιαδήποτε αιτία, οφείλουν, κατά την αποστολή των συμβολαίων στα οποία συμβαλλόμενος είναι αλλοδαπή εταιρεία ή άλλο νομικό πρόσωπο ή οντότητα ή ημεδαπή εταιρεία στην οποία μετέχει αλλοδαπή εταιρεία ή νομικό πρόσωπο ή οντότητα, να αποστέλλουν δεύτερο αντίγραφο των συμβολαίων αυτών συνοδευόμενο από ειδικό διαβιβαστικό.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η Υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών, στην οποία θα διαβιβάζονται από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. τα αντίγραφα των πιο πάνω συμβολαίων, και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της διάταξης αυτής.

5. Για την παραλαβή των δηλώσεων και τη βεβαίωση του φόρου αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί κάθε φορά να τροποποιείται η αρμοδιότητα που ορίζεται από το προηγούμενο εδάφιο.

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 απαράδεκτη 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.

8. Για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 1, 4, 5, 6, 7 και 8 του άρθρου 1, καθώς και των άρθρων 2, 4, 9, 15, 22, 23 και 24 του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179/Α'), όπως ισχύουν.

9. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης, καθώς και κάθε άλλο θέμα που αφορά την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1125/25.11.2003- Δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εξαίρεση εταιρειών από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων:

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 φορολογίας:

9. Επικυρωμένο αντίγραφο μετοχολογίου ή του καταστατικού με τις τυχόν τροποποιήσεις του κατά περίπτωση, σύμφωνα με τους κανόνες δημοσιότητας που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις, αν η εταιρεία δηλώνει τις ονομαστικές μετοχές της μέχρι φυσικού προσώπου ή τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκει το σύνολο των μεριδίων ή μερίδων της, καθώς και δήλωση με κάθε πρόσφορο τρόπο των φυσικών προσώπων των εταιρειών που συμμετέχουν. Δεν απαιτείται περαιτέρω δήλωση των φυσικών προσώπων κατά το ποσοστό συμμετοχής, σε περίπτωση που το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών μεριδίων ή μερίδων της υπόχρεης εταιρείας και των εταιρειών που συμμετέχουν σε αυτή ανήκει σε: α) Εταιρεία της οποίας οι μετοχές βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, παρά μόνο το αποδεικτικό της παρ. 1 του παρόντος. β) Πιστωτικό Ίδρυμα περιλαμβανομένων και των Ταμιευτηρίων ή Ταμείων Παρακαταθηκών και Δανείων, Ασφαλιστικό Ταμείο, Ασφαλιστική Εταιρεία, Αμοιβαίο Κεφάλαιο περιλαμβανομένων και των αμοιβαίων κεφαλαίων επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία κλειστού τύπου, Εταιρεία Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων ή Εταιρεία Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου χώρας της Ευρωπαϊκής Ένωσης, παρά μόνο βεβαίωση της αρμόδιας εποπτικής αρχής του Κράτους - Μέλους καταγωγής τους ή της Κεντρικής Τράπεζας αν πρόκειται για πιστωτικά ιδρύματα, ή της αρμόδιας υπηρεσίας ή ανεξάρτητης αρχής που εποπτεύει ασφαλιστικούς οργανισμούς. Γ) "Θεσμικό επενδυτή" που λειτουργεί σε οργανωμένη αγορά χώρας της Ευρωπαϊκής Ένωσης, παρά μόνο βεβαίωση για την ιδιότητά του, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, από την οικεία Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1093/14.6.2010: Δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εξαίρεση των νομικών προσώπων από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων, σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν. 3091/2002 (Φ.Ε.Κ. 330Α 724-12-2002), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 57 του ν. 3842/2010 (Φ.Ε.Κ. 58Α723-04-2010):

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 να τηρούνται, κατ' έτος, από τα νομικά πρόσωπα, τα οποία εμπίπτουν στις ανωτέρω διατάξεις περί απαλλαγών, τα εξής δικαιολογητικά, που θα αναφέρονται στην 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας:

1. Περίπτωση α' παραγράφου 2 άρθρου 15: Βεβαίωση της οργανωμένης χρηματιστηριακής αγοράς, η οποία πρέπει να είναι μέλος του WFE (World Federation of Exchanges, Παγκόσμια Ομοσπονδία Χρηματιστηρίων) και να εποπτεύεται από αρχή διαπιστευμένη στην IOSCO (International Organization of Securities Commissions, Διεθνής Οργανισμός Επιτροπών Κεφαλαιαγοράς), από την οποία να προκύπτει ότι οι μετοχές της εταιρείας βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά.

2. Περίπτωση β' παραγράφου 2 άρθρου 15α : α1) Φωτοαντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του τρέχοντος οικονομικού έτους (Φ-01.010, Φ-01.03, Ε5, Ε3 και Ε2) από την οποία να προκύπτει ότι το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της εταιρείας από την άσκηση εμπορικής, μεταποιητικής, βιομηχανικής, βιοτεχνικής ή παροχής υπηρεσιών δραστηριότητας στην Ελλάδα είναι μεγαλύτερο των ακαθάριστων εσόδων από ακίνητα.

Εάν πρόκειται για εταιρεία που ανεγείρει κτήρια ή άλλες εγκαταστάσεις που θα ιδιοχρησιμοποιηθούν για την άσκηση βιομηχανικής, τουριστικής ή εμπορικής γενικώς επιχείρησης: β1) Επικυρωμένο αντίγραφο της αρχικής οικοδομικής άδειας. β2) Φωτοτυπία της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του τρέχοντος οικονομικού έτους (Φ-01.010, Φ-01.03, Ε5, Ε3 και Ε2), για χρονικό διάστημα δέκα (10) ετών από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας. β3) Φωτοαντίγραφο της βεβαίωσης έναρξης εργασιών της εταιρείας ή μεταβολής δραστηριότητας, από την οποία να προκύπτει η βιομηχανική ή τουριστική ή εμπορική δραστηριότητα, συνοδευόμενη από υπεύθυνη δήλωση με την οποία βεβαιώνεται ότι δεν υφίσταται περαιτέρω μεταβολή. Επιπλέον, βεβαίωση μεταβολής από την οποία να προκύπτει ότι το ανεγειρόμενο κτήριο ή εγκατάσταση έχει δηλωθεί ως εγκατάσταση (έδρα, υποκατάστημα, αποθήκη) της εταιρείας. β4) Επικυρωμένο αντίγραφο της άδειας λειτουργίας ή εγκατάστασης, κατά περίπτωση ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας, η οποία να έχει εκδοθεί εντός χρονικού διαστήματος επτά ετών από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας.

3. Περίπτωση δ' παραγράφου 2 άρθρου 15: Τα σχετικά Φύλλα της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως από τα οποία να προκύπτει ότι το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, που αιτείται την απαλλαγή της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, ανήκει κατά πλειοψηφία στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου ή ότι η πλειοψηφία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας ορίζεται από το Ελληνικό Δημόσιο ή από νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, συνοδευόμενα από βεβαίωση του αρμόδιου εποπτεύοντος Υπουργείου ότι δεν έχει επέλθει μεταβολή στα ανωτέρω.

4. Περίπτωση ε' παραγράφου 2 άρθρου 15: Φωτοαντίγραφο του συστατικού εγγράφου, οργανισμού ή καταστατικού, νομίμως δημοσιευμένου, όπου απαιτείται δημοσίευση, με όλες τις τυχόν τροποποιήσεις, συνοδευόμενο σε περιπτώσεις θρησκειών και δογμάτων από βεβαίωση του Υπουργείου Παιδείας, Δια Βίου Μάθησης και Θρησκευμάτων ότι πρόκειται για γνωστή θρησκεία ή δόγμα κατά την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος. Εάν πρόκειται για αλλοδαπό κράτος βεβαίωση από το Υπουργείο Εξωτερικών περί της αμοιβαιότητας.

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 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 τι 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...

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 είκοσι (20) 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.

Άρθρο 3:

Τα δικαιολογητικά που υποβάλλονται σε γλώσσα διαφορετική της Ελληνικής απαιτείται να συνοδεύονται από επίσημη μετάφραση.

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

6. Περ. α', β' και γ' παρ. 3 του 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 ΦΕΚ, 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. Α.Φ.Μ. στα φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατέχουν τις μετοχές, τα εταιρικά μερίδια ή τις εταιρικές μερίδες των εταιρειών των περ. α', β' και γ' της παρ. 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 περ. α, β και γ της παρ. 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 περ. α', β' και γ' της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3091/2002, κατά περίπτωση.

Από τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά πρέπει να προκύπτει ότι:

...

Τα εταιρικά μερίδια των Ε.Π.Ε. ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή σε διαφορετική περίπτωση να προκύπτουν τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν στις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης.

...

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, η με αριθμ./29.12.2016 Εντολή Ελέγχου, εκδόθηκε ως Εντολή Μερικού Ελέγχου Γραφείου και όχι ως Εντολή Επιτόπιου Ελέγχου δεν τίθεται χρονικό περιθώριο ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 25 παρ. 1 του ν. 4174/2013. Ο χρόνος παραγραφής, η οποία είναι δεκαπενταετής στην περίπτωση μη υποβολής δήλωσης Ε.Φ.Α., είναι η 20/05/2021, 20/05/2022, 20/05/2023, 20/05/2024, 20/05/2025, 20/05/2026, 20/05/2027 και 20/05/2028 για τα

έτη 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 84 παρ. 5 του ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρ. 17 παρ. 6 & 7 του ν. 3091/2002. Ως εκ τούτου, οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι έγκυρες και η εντολή ελέγχου νόμιμη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρ. 28 και του άρ. 64 του ν. 4174/2013 και τις διατάξεις του άρ. 17 παρ. 1 & 2 του ν. 2690/1999, η έκθεση ελέγχου πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής και εν προκειμένω, η από 23/12/2019 έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π αποτύπωσε με σαφήνεια και επάρκεια τα ευρήματα του ελέγχου βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με τις σχετικές ισχύουσες διατάξεις. Ακόμη, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν αναφέρει κάποιο ασαφές και ανεπαρκές σημείο της έκθεσης ελέγχου και ως εκ τούτου ο καταλογισμός διαφορών Ε.Φ.Α. θεωρείται αιτιολογημένος.

Επειδή, το από 29.07.2019 Πιστοποιητικό του Τμήματος Εφόρου Εταιρειών Κύπρου περί εγγραφής στο Μητρώο στις 18.05.2001 και διατηρήσεως της σε αυτό έως την ημερομηνία χορηγήσεως του εν λόγω Πιστοποιητικού, αποδεικνύει την υπόσταση της προσφεύγουσας εταιρείας κατά τα ελεγχόμενα έτη, αλλά δεν περιλαμβάνεται στα κυρίως απαιτούμενα δικαιολογητικά για την εξαίρεση από τον Ε.Φ.Α.

Επειδή, η από 25.07.2019 Δήλωση Εμπιστεύματος της Διευθύντριας της εταιρείας «.....», διαχειρίστρια της εταιρείας «.....», επιβεβαιώνει τον πραγματικό δικαιούχο της εταιρείας κο., ωστόσο τα παραπάνω δεν βεβαιώνονται από την αρμόδια αρχή του Κράτους- Μέλους (Κύπρος) αλλά από την Διευθύντρια της μετόχου εταιρείας «.....». Ακόμη δεν αναφέρεται στην 1^η Ιανουαρίου των ελεγχόμενων ετών 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 αλλά στην 25^η Ιουλίου 2019 και ως εκ τούτου δεν αποτελεί δικαιολογητικό στοιχείο εξαίρεσης από τον Ε.Φ.Α.

Επειδή, η από 30.10.2019 Βεβαίωση του Τμήματος Εφόρου Εταιρειών Κύπρου σχετικά με τον πραγματικό δικαιούχο της εταιρείας γνωστοποιεί ότι στο παρόν στάδιο δεν εκδίδονται σχετικές βεβαιώσεις ή πιστοποιήσεις αναφορικά με τους πραγματικούς δικαιούχους των εταιρειών, ωστόσο η βεβαίωση που ζητείται πρέπει να αναφέρει τους μετόχους της προσφεύγουσας εταιρείας μέχρι φυσικού προσώπου και ως εκ τούτου δεν αποτελεί δικαιολογητικό στοιχείο εξαίρεσης από τον Ε.Φ.Α.

Επειδή, το από 15.11.2019 αντίγραφο της συμπληρωματικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 αφορά Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος και όχι Ε.Φ.Α. και ως εκ τούτου δεν αποτελεί δικαιολογητικό στοιχείο εξαίρεσης από τον Ε.Φ.Α.

Επειδή, το από 10.12.2019 Πιστοποιητικό του Τμήματος Εφόρου Εταιρειών Κύπρου με το οποίο πιστοποιείται ότι ο Κος είναι ο μοναδικός και αποκλειστικός μέτοχος της εταιρείας, συμπεριλαμβάνεται στα απαιτούμενα δικαιολογητικά, ωστόσο πρόκειται για την μετοχική σύνθεση κατά την 10^η Δεκεμβρίου 2019 και όχι κατά την 1^η Ιανουαρίου για τα ελεγχόμενα έτη 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 και ως εκ τούτου δεν αποτελεί δικαιολογητικό στοιχείο εξαίρεσης από τον Ε.Φ.Α.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο πραγματικός δικαιούχος της εταιρείας είναι ο κος. με ΑΦΜ, ωστόσο δεν προσκόμισε τα παρακάτω απαιτούμενα δικαιολογητικά: α) επικυρωμένο αντίγραφο του μετοχολογίου ή του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου της εταιρείας για κάθε ελεγχόμενο έτος (2006-2013), β) βεβαίωση της εκάστοτε αρμόδιας αρχής του Κράτους- Μέλους έδρας της εταιρείας από την οποία να προκύπτουν τα στοιχεία των πραγματικών μετόχων για κάθε ελεγχόμενο έτος (2006-2013) και γ) αντίγραφο της βεβαίωσης απόδοσης Α.Φ.Μ. από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. των φυσικών προσώπων που κατέχουν τις μετοχές, τα εταιρικά μερίδια ή τις εταιρικές μερίδες. Ως εκ τούτου, δεν δικαιολογείται η εξαίρεση της προσφεύγουσας από τον Ε.Φ.Α.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα στοιχεία, το σύνολο των εταιρικών μεριδίων της προσφεύγουσας είχε αρχικά η εταιρεία «.....» και στη συνέχεια η εταιρεία «.....» χωρίς ωστόσο να έχουν προσκομισθεί τα παρακάτω απαιτούμενα δικαιολογητικά: α) επικυρωμένο αντίγραφο του μετοχολογίου ή του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου για καμία από τις δύο εταιρείες για κάθε ελεγχόμενο έτος (2006-2013), β) βεβαίωση της εκάστοτε αρμόδιας αρχής του Κράτους- Μέλους έδρας για καμία από τις δύο εταιρείες για κάθε ελεγχόμενο έτος (2006-2013) από την οποία να προκύπτουν τα στοιχεία των πραγματικών μετόχων και γ) αντίγραφο της βεβαίωσης απόδοσης Α.Φ.Μ. από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. των φυσικών προσώπων που κατέχουν τα εταιρικά μερίδια για καμία από τις δύο εταιρείες. Ως εκ τούτου, δεν δικαιολογείται η εξαίρεση της προσφεύγουσας από τον Ε.Φ.Α.

Επειδή, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά θα έπρεπε να έχουν εκδοθεί μέχρι την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης του Ε.Φ.Α. (συμπεριλαμβανομένης και ενδεχόμενης παράτασης που δόθηκε).

Επειδή, δεν προσκομίσθηκε σύμβαση που αφορά την

Επειδή, δεν προσκομίσθηκαν τα απαιτούμενα δικαιολογητικά όπως ορίζονται από τις σχετικές διατάξεις των αρ. 15-18 του ν. 3091/2002 και των σχετικών Α.Υ.Ο. τα οποία αποτελούν προϋπόθεση εξαίρεσης από τον Ε.Φ.Α., η προσφεύγουσα υπάγεται στις διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 15 του ν. 3091/2002 και υποχρεούται σε καταβολή του Ε.Φ.Α. για τα έτη 2006-2013.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δηλώσεις Ε.Φ.Α. για τα έτη 2006-2013 κατά παράβαση των διατάξεων των αρ. 15-18 του ν. 3091/2002, ορθώς επιβλήθηκαν και καταλογίστηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας τα προβλεπόμενα πρόστιμα για μη υποβολή δήλωσης Ε.Φ.Α.

Επειδή, οι από 23.12.2019 Έκθεση Ελέγχου Ειδικού Φόρου Ακινήτων και Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του αρ. 1, παρ. ε' του ν. 4093/ 2012 (ΚΦΑΣ) & αρ.14 παρ. 2 του ν. 4174/ 2013 (ΚΦΔ) του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναγράφουν τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις ανωτέρω εκθέσεις ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. /**29.01.2020** ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και την επικύρωση των παρακάτω:

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

1. Υπ' αριθμ. /23-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) Ν.3091/2002 (για τα υφιστάμενα ακίνητα της 01.01.2006) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Ποσό καταλογισμού: 72.350,52€

2. Υπ' αριθμ. /23-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) Ν.3091/2002 (για τα υφιστάμενα ακίνητα της 01.01.2007) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Ποσό καταλογισμού: 72.350,52€

3. Υπ' αριθμ. /23-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) Ν.3091/2002 (για τα υφιστάμενα ακίνητα της 01.01.2008) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Ποσό καταλογισμού: 91.935,40€

4. Υπ' αριθμ. /23-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) Ν.3091/2002 (για τα υφιστάμενα ακίνητα της 01.01.2009) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Ποσό καταλογισμού: 88.126,18€

5. Υπ' αριθμ. /23-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) Ν.3091/2002 (για τα υφιστάμενα ακίνητα της 01.01.2010) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Ποσό καταλογισμού: 440.630,94€

6. Υπ' αριθμ. /23-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) Ν.3091/2002 (για τα υφιστάμενα ακίνητα της 01.01.2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Ποσό καταλογισμού: 440.630,94€

7. Υπ' αριθμ. /23-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) Ν.3091/2002 (για τα υφιστάμενα ακίνητα της 01.01.2012) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Ποσό καταλογισμού: 440.630,94€

8. Υπ' αριθμ. /23-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) Ν.3091/2002 (για τα υφιστάμενα ακίνητα της 01.01.2013) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Ποσό καταλογισμού: 440.630,94€

9. Υπ' αριθμ. /23-12-2019 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Διαδικαστικού Προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Ποσό καταλογισμού: 250,00€

Συνολικό ποσό καταλογισμού: 2.087.536,38€

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.