



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604553**

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 24/09/2020

Αριθμός απόφασης: 1865

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
 - δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4 της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) όπως κυρώθηκε με τον νόμο 4684/2020 (Α' 86) καθώς και της υπ' αριθμ. Α1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β2088/31-05-2020) .
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. Την υπ' αριθμ. 85/22-10-2019 Ημερήσια Διαταγή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **19/12/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, **ΑΦΜ**, που εδρεύει στο, κατά των παρακάτω Οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ:
-της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2005
-της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2006

- της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2007
- της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2008
- της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2009
- της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2014
- της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2015
- της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2016
- της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2017
- της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2018

και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

6. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.
8. Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020/28-01-2020 συμπληρωματικό υπόμνημα που υπέβαλε η προσφεύγουσα ενώπιον της Υπηρεσίας μας.
9. Την με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/12-03-2020 κλήση προς υποβολή **έγγραφων** απόψεων που απέστειλε η Υπηρεσία μας στην προσφεύγουσα.
10. Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020/29-05-2020 συμπληρωματικό υπόμνημα που υπέβαλε η προσφεύγουσα ενώπιον της Υπηρεσίας μας.
11. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **19/12/2019** 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 3.235,95 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 53 και 58 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν.4509/2017 ποσού 1.617,98 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **4.853,93 ευρώ**.

-Με την υπ' αριθμ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 6.801,87 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 53 και 58 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν.4509/2017 ποσού 3.400,94 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **10.202,81 ευρώ**.

-Με την υπ' αριθμ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 6.801,87 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 53 και 58 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν.4509/2017 ποσού 3.400,94 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **10.202,81 ευρώ**.

-Με την υπ' αριθμ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 12.367,03 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 53 και 58 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν.4509/2017 ποσού 6.183,52 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **18.550,55 ευρώ**.

-Με την υπ' αριθμ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 14.222,08 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 53 και 58 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν.4509/2017 ποσού 7.111,04 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **21.333,12 ευρώ**.

-Με την υπ' αριθμ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 71.110,41 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 35.555,21 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **106.665,62 ευρώ**.

-Με την υπ' αριθμ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 71.110,41 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 35.555,21 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **106.665,62 ευρώ**.

-Με την υπ' αριθμ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 71.110,41 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 35.555,21 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **106.665,62 ευρώ**.

-Με την υπ' αριθμ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 71.110,41 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 35.555,21 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **106.665,62 ευρώ**.

-Με την υπ' αριθμ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καταλογίσθηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 71.110,41 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 35.555,21 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **106.665,62 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 12/10/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου ειδικού φόρου ακινήτων των ελεγκτών του
..... και

Συγκεκριμένα εκδόθηκε η υπ' αριθμ...../...../2019 εντολή ελέγχου και διενεργήθηκε έλεγχος από το ελέγχου από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι:

α) η προσφεύγουσα εταιρεία έχει στην κατοχή της τα παρακάτω ακίνητα:

-αγροτεμάχιο έκτασης 24.514,75 τμ που βρίσκεται σε απόσταση μεγαλύτερη των 800μ από την θάλασσα στη θέση «.....» της Κτηματικής Περιφέρειας του Δήμου
.....

-αγροτεμάχιο έκτασης 11.230,60τμ που βρίσκεται σε απόσταση μεγαλύτερη των 800μ από την θάλασσα στη θέση «.....» της Κτηματικής Περιφέρειας του Δήμου
.....

-αγροτεμάχιο έκτασης 11.230,60 τμ που βρίσκεται σε απόσταση μεγαλύτερη των 800μ από την θάλασσα στη θέση «.....» της Κτηματικής Περιφέρειας του Δήμου
.....

β) Για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή της την 01.01.2005, 01.01.2006, 01.01.2007, 01.01.2008 και 01.01.2009 δεν προέβη, ως είχε την υποχρέωση, σε υποβολή δήλωσης ειδικού φόρου ακινήτων

γ) Για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή της 01.01.2010, 01.01.2011 01.01.2012 και 01.01.2013 προέβη σε υποβολή μηδενικής δήλωσης και ως προς τις εν λόγω χρήσεις το δικαίωμα του Δημοσίου για έλεγχο αυτών έχει παραγραφεί.

δ) Για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή της την 01.01.2014, 01.01.2015, 01.01.2016, 01.01.2017 και 01.01.2018 η προσφεύγουσα είχε υποβάλλει μηδενικές δηλώσεις.

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:

-Ως προς τα δικαιολογητικά απαλλαγής που αφορούν τον ειδικό φόρο ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που κατείχε την 01.01.2005, 01.01.2006, 01.01.2007, 01.01.2008 και 01.01.2009 δεν προσκόμισε «Επικυρωμένο αντίγραφο μετοχολογίου ή καταστατικού με τις τυχόν τροποποιήσεις, ως προβλέπεται από την Απόφαση ΠΟΛ1125/2003.

-Ως προς τα δικαιολογητικά απαλλαγής που αφορούν τον ειδικό φόρο ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που κατείχε την 01.01.2014, 01.01.2015 και 01.01.2016:

-Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε «Επικυρωμένο αντίγραφο μετοχολογίου ή καταστατικού ή συστατικού εγγράφου ούτε για την ίδια αλλά ούτε και για το συμμετέχον νομικό πρόσωπο» ως απαιτείται από τις Αποφάσεις ΠΟΛ1041/2003, ΠΟΛ 1125/2003, ΠΟΛ 1159/2010, ΠΟΛ 1093/2010 και ΠΟΛ 1114/2011.

-η υπεύθυνη δήλωση που προσκόμισε ο φορολογικός εκπρόσωπος της εταιρείας είναι ελλιπής καθώς δεν αναφέρεται σε αυτή ότι δεν είναι δυνατή η έκδοση βεβαίωσης από δημόσια αρχή, καθώς επίσης δεν αναφέρεται και ο χρόνος στον οποίο αφορά η βεβαίωση, ως απαιτείται από την Απόφαση ΠΟΛ1056/2017.

-Ως προς τα δικαιολογητικά απαλλαγής που αφορούν τον ειδικό φόρο ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που κατείχε την 01.01.2017 και 01.01.2018

-Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε «πρωτότυπο ή επικυρωμένο αντίγραφο καταστατικού ή συστατικού εγγράφου ούτε για την ίδια αλλά ούτε και για το συμμετέχον νομικό πρόσωπο», ως απαιτείται από την Απόφαση ΠΟΛ 1056/2017,

-Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε «πρωτότυπο ή επικυρωμένο αντίγραφο του βιβλίου μετόχων» ως απαιτείται από την ανωτέρω Απόφαση,

-η υπεύθυνη δήλωση που προσκόμισε ο φορολογικός εκπρόσωπος της εταιρείας είναι ελλιπής καθώς δεν αναφέρεται σε αυτή ότι δεν είναι δυνατή η έκδοση βεβαίωσης από δημόσια αρχή, καθώς επίσης δεν αναφέρεται και ο χρόνος στον οποίο αφορά η βεβαίωση ως απαιτείται επίσης από την ανωτέρω Απόφαση.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις και να της επιστραφεί νομιμοτόκως οποιοδήποτε ποσό έχει καταβληθεί, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς.

1^{ος} Λόγος: «Παράνομη η υπαγωγή της εταιρείας στον ειδικό φόρο επί των ακινήτων του άρθρου 15 Ν. 3091/2002, και η επιβολή ειδικού φόρου ακινήτων για τα έτη 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009- Παραγραφή».

Για τα έτη πριν την 1.1.2010, δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΕΦΑ για τα νομικά πρόσωπα που απαλλάσσονταν από αυτόν. Εν προκειμένω, στο μέτρο που η εταιρεία κατά τα έτη 2005 έως 2009 πληρούσε τις προϋποθέσεις για την εξαίρεση της από την καταβολή ΕΦΑ, κατά τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 15 παρ. 3 Ν. 3091/2002 ως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με το άρθρο 57 παρ. 1 Ν. 3842/2010, δεν είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΕΦΑ για τα έτη 2005 έως 2009. Ακολούθως, η διαπίστωση του ελέγχου ότι δεν είχε υποβάλλει δήλωση ΕΦΑ για τα ως άνω έτη (υπολαμβάνοντας ότι είχε τέτοια υποχρέωση) είναι εσφαλμένη και ως εκ τούτου εσφαλμένη και παράνομη είναι και η επιβολή ΕΦΑ για τα έτη 2005 έως 2009, για τα οποία το δικαίωμα του Δημοσίου προς καταλογισμό έχει υποπέσει σε παραγραφή.

2^{ος} Λόγος: «Παράνομη η υπαγωγή της εταιρείας στον ειδικό φόρο επί των ακινήτων του άρθρου 15 Ν. 3091/2002, και η επιβολή ειδικού φόρου ακινήτων για τα έτη 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018». Κατόπιν σχετικού αιτήματος του ελέγχου η εταιρεία, προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου ότι μοναδικός μέτοχος της εταιρείας είναι η εταιρεία «.....». Για την εξακρίβωση δε των πραγματικών δικαιούχων (φυσικών προσώπων), 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 «.....» (και κατ' επέκταση της προσφεύγουσας εταιρείας) κατά την 1.1.2014, 1.1.2015, 1.1.2016, 1.1.2017 και 1.1.2018 ήταν η – Από την προσκομισθείσα ενώπιον του ελέγχου υπεύθυνη δήλωση σε συνδυασμό με τα πιστοποιητικά του τμήματος Εφόρου Εταιρειών και επίσημου παραλήπτη του Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας, που αφορούσαν τη μέτοχο μας «.....», προέκυπτε ευχερώς ότι πραγματική δικαιούχος της εταιρείας κατά τα κρίσιμα έτη ήταν η –, Ελληνίδα, κάτοχος ΑΦΜ στην Ελλάδα (γεγονός το οποίο δεν αμφισβήτησε ο έλεγχος).

Η προσφεύγουσα προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών της προσκόμισε τα παρακάτω:
-Επικυρωμένο αντίγραφο του υπ' αρ. /2019 Απαντητικού Υπομνήματος της εταιρείας.
(σχετικό 1).

-Επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού της εταιρείας **(σχετικό 2).**

-Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου του Τμήματος Εταιρειών (Company's House) της Αγγλίας από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας είναι η «.....» **(σχετικό 3).**

-Υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου 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).**

-Επικυρωμένο αντίγραφο του Καταστατικού και Ιδρυτικού εγγράφου της εταιρείας «.....» **(σχετικό 6).**

Η προσφεύγουσα κατόπιν υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής υπέβαλε το με **αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020/28-01-2020 συμπληρωματικό υπόμνημα** με το οποίο προσκόμισε συμπληρωματικά στα σχετικά έγγραφα 2 και 3 της ενδικοφανούς προσφυγής, επικυρωμένη μετάφραση του καταστατικού της εταιρείας καθώς και επικυρωμένη μετάφραση του εγγράφου του Τμήματος Εταιρειών (Company's House) της Αγγλίας.

Η Υπηρεσία μας λόγω προσκόμισης νέων στοιχείων απέστειλε στην προσφεύγουσα την με **αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ..... ΕΞ 2020 ΕΜΠ/2020** κλήση προς υποβολή εγγράφων απόψεων και κατόπιν αυτής η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε το με **αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ..... ΕΞ 2020 ΕΜΠ/2020** συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο ισχυρίζεται ότι από τα ήδη προσκομισθέντα στοιχεία

προκύπτει ότι η εταιρεία υπάγεται στην περίπτωση β της παρ.3 του άρθρου 15 του ν.3091/2002 καθώς υφίσταται πληροφόρηση ως προς τους μετόχους της και επισημαίνεται από την πλευρά της ότι δεν εμπίπτει στην έννοια των εξωχώριων εταιρειών (με έδρα σε αλλοδαπή χώρα-φορολογικό παράδεισο) που εξαιτίας της μυστικότητάς τους στο ιδιοκτησιακό καθεστώς και της παρατηρούμενης φοροαποφυγής τους ο νομοθέτης με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν.3091/2020 επεδίωξε να επιβαρύνει με τον ένδικο ειδικό φόρο επί των ακινήτων. Προς επίρρωση αυτών επικαλείται και προσκομίζει την με αριθμ...../2020 απόφαση της Υπηρεσίας μας καθώς και τις αποφάσεις με αριθμ...../2019 του ΣΤΕ και την με αριθμ...../2019 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου

Η προσφεύγουσα με το με **αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ..... ΕΞ 2020 ΕΜΠ/2020** συμπληρωματικό υπόμνημά και προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών της προσκόμισε τα παρακάτω συμπληρωματικά έγγραφα από τα οποία ισχυρίζεται ότι προκύπτουν τα εξής:

-Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το 2005 από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας κατά τον χρόνο 2005 είναι η **(σχετικό 1).**

-Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το 2006 από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας κατά τον χρόνο 2006 είναι η εταιρεία (η μεταβίβαση μετοχών από την-..... έγινε την 19.12.2005) **(σχετικό 2).**

-Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το 2007 από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας κατά τον χρόνο 2007 είναι η εταιρεία**(σχετικό 3).**

-Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το 2008 από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας κατά τον χρόνο 2008 είναι η εταιρεία**(σχετικό 4).**

-Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το 2009 από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας κατά τον χρόνο 2009 είναι η εταιρεία**(σχετικό 5).**

-Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το 2014 από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας κατά τον χρόνο 2014 είναι η εταιρεία**(σχετικό 6).**

-Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το 2015 από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας κατά τον χρόνο 2015 είναι η εταιρεία**(σχετικό 7).**

-Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το 2016 από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας κατά τον χρόνο 2016 είναι η εταιρεία**(σχετικό 8).**

Για τα έτη 2017 και 2018 δεν υφίσταται αντίστοιχο έγγραφο, δημοσιευμένο στο COMPANIES HOUSE, έχει υποβληθεί ωστόσο υπεύθυνη δήλωση του εκπροσώπου της εταιρείας.

-Επικυρωμένο αντίγραφο της από 10.12.2013 έκθεσης προσωρινού ελέγχου για τον έλεγχο για τον ειδικό φόρο ακινήτων της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ για την εταιρεία για τα έτη 2007-2010 σύμφωνα με την οποία η ως άνω εταιρεία πληρούσε τις προϋποθέσεις για την απαλλαγή από τον ΕΦΑ καθόσον δήλωνε το μέτοχό της, φυσικό πρόσωπο και κρίθηκε ότι νομίμως δεν είχαν υποβληθεί οι σχετικές δηλώσεις ΕΦΑ (σελ.18 έκθεσης) . Επιπλέον με την εν λόγω έκθεση βεβαιώνεται ότι η μέτοχος της είναι η κάτοχος από τις 18.06.2003 του υπ' αριθμ..... ΑΦΜ στην Ελλάδα(σελ.19 έκθεσης ελέγχου) **(σχετικό 9).**

-Βεβαίωση του Γραμματέα της με την οποία βεβαιώνεται ότι μέτοχος της εταιρείας κατά την 01.01.2014 είναι η - **(σχετικό 10).**

-Βεβαίωση του Γραμματέα της με την οποία βεβαιώνεται ότι μέτοχος της εταιρείας κατά την 01.01.2015 είναι η - **(σχετικό 11).**

-Βεβαίωση του Γραμματέα της με την οποία βεβαιώνεται ότι μέτοχος της εταιρείας κατά την 01.01.2016 είναι η - **(σχετικό 12).**

-Βεβαίωση του Γραμματέα της με την οποία βεβαιώνεται ότι μέτοχος της εταιρείας κατά την 01.01.2017 είναι η - **(σχετικό 13).**

-Βεβαίωση του Γραμματέα της με την οποία βεβαιώνεται ότι μέτοχος της εταιρείας κατά την 01.01.2018 είναι η - **(σχετικό 14).**

-Πίνακας Μεταβολών των μετόχων της από το 2005-2018 **(σχετικό 15).**

-Βεβαίωση Απόδοσης ΑΦΜ της - **(σχετικό 16).**

Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις έτους 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009

Επειδή στο άρθρο 15 του ν.3091/2002 μεταξύ άλλων ορίζεται:

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.

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

α) ανώνυμες εταιρείες που έχουν ονομαστικές μετοχές μέχρι φυσικού προσώπου ή που δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα που τις κατέχουν,

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.

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

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

Επειδή στο άρθρο 17 του ν.3091/2002 μεταξύ άλλων ορίζεται:

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

...

3. 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.».

Επειδή στην Α.Υ.Ο ΠΟΛ1041/2003 μεταξύ άλλων ορίζεται:

«...Υποχρέωση υποβολής δήλωσης έχουν όσες εταιρείες, έχουν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, εφόσον δεν υπάγονται σε καμία από τις εξαιρέσεις των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002, και δεν κάνουν χρήση της μεταβατικής διάταξης (παρ. 2 άρθ. 18).».

Επειδή στην Α.Υ.Ο ΠΟΛ1125/2003 μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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 μεριδίων της, καθώς και δήλωση με κάθε πρόσφορο τρόπο των φυσικών προσώπων των εταιρειών που συμμετέχουν.».

Επειδή στο άρθρο 84 παρ.5 του ν.2238/1994 ορίζεται:

«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 εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή ΕΦΑ για τα έτη **2005-2009** έχει παραγραφεί καθότι δεν είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή για τα εν λόγω έτη προσκόμισε τα εξής :

-Επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού της **(σχετικό 2)**.

-Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου του Τμήματος Εταιρειών (Company's House) της Αγγλίας από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας είναι η «.....» **(σχετικό 3)**.

-Επικυρωμένο αντίγραφο του Καταστατικού και Ιδρυτικού εγγράφου της εταιρείας «.....»**(σχετικό 6)**.

Η προσφεύγουσα κατόπιν υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής υπέβαλε το με **αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020/28-01-2020 συμπληρωματικό υπόμνημα** με το οποίο προσκόμισε συμπληρωματικά στα σχετικά έγγραφα 2 και 3 της ενδικοφανούς προσφυγής, επικυρωμένη μετάφραση του καταστατικού της εταιρείας καθώς και επικυρωμένη μετάφραση του εγγράφου του Τμήματος Εταιρειών (Company' House) της Αγγλίας και εν συνεχεία με το με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ1.....ΕΙ2020ΕΜΠ/2020** συμπληρωματικό υπόμνημά προσκόμισε επιπλέον τα εξής:

-Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το 2005 από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας κατά τον χρόνο 2005 είναι η(η μεταβίβαση μετοχών σε αυτή την 02.03.2004) **(σχετικό 1)**.

-Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το 2006 από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας κατά τον χρόνο 2006 είναι η εταιρεία (η μεταβίβαση μετοχών από την - έγινε την 19.12.2005) **(σχετικό 2)**.

-Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το 2007 από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας κατά τον χρόνο 2007 είναι η εταιρεία**(σχετικό 3)**.

-Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το 2008 από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας κατά τον χρόνο 2008 είναι η εταιρεία**(σχετικό 4)**.

-Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το 2009 από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας κατά τον χρόνο 2009 είναι η εταιρεία**(σχετικό 5)**.

-Επικυρωμένο αντίγραφο της από 10.12.2013 έκθεσης προσωρινού ελέγχου για τον έλεγχο για τον ειδικό φόρο ακινήτων της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ για την εταιρεία

..... για τα έτη 2007-2010 σύμφωνα με την οποία η ως άνω εταιρεία πληρούσε τις προϋποθέσεις για την απαλλαγή από τον ΕΦΑ καθόσον δήλωνε τον μέτοχό της, φυσικό πρόσωπο και κρίθηκε ότι νομίμως δεν είχαν υποβληθεί οι σχετικές δηλώσεις ΕΦΑ (σελ.18 έκθεσης). Επιπλέον με την εν λόγω έκθεση βεβαιώνεται ότι η μέτοχος της είναι η κάτοχος από τις 18.06.2003 του υπ' αριθμ..... ΑΦΜ στην Ελλάδα (σελ.19 έκθεσης ελέγχου) **(σχετικό 9).**

Από τα ανωτέρω έγγραφα διαπιστώνεται ότι η προσφεύγουσα για τα υπό κρίση έτη αποτελεί εταιρεία με έδρα το Ηνωμένο Βασίλειο, περιορισμένης ευθύνης, με εταιρικά μερίδια που κατά **το έτος 2005** ανήκουν σε **φυσικό πρόσωπο** (..... - **-02.03.2004 μεταβίβαση μετοχών σε αυτή)** και για τα έτη **2006-2009** τα εταιρικά μερίδια ανήκουν στην **Κυπριακή εταιρεία** **(19/12/2005 μεταβίβαση μετοχών σε αυτή).**

Όπως προκύπτει και από τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία η εταιρεία είχε ελεγχθεί από την Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ για τα έτη **2007-2010** ως προς την υποχρέωσή της για τον ειδικό φόρο ακινήτων (καθώς χρόνος έναρξης εργασιών στην φορολογική αρχή είναι η 20.06.2006) και διαπιστώθηκε ότι τα εταιρικά της μερίδια κατά τα εν λόγω έτη, ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα (σελίδα 18, 20 της έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ) και συνεπώς για τα έτη 2007-2009 έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 15 του ν.3091/2002 και οι διατάξεις της ΠΟΛ 1041/05.03.2003 περί μη υποχρέωσης υποβολής δήλωσης επί του ειδικού φόρου ακινήτων. Επίσης από την ανωτέρω έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ (σελίδα 4,18 αυτής) καθώς και από το προσκομισθέν ιδρυτικό έγγραφο της διαπιστώνεται ότι η εταιρεία συστάθηκε **την 01.12.2005** και μέτοχοι αυτής είναι τα φυσικά πρόσωπα και και κατέχουν 500 μετοχές έκαστος (συνολικές μετοχές 1.000). Ενώ όπως προκύπτει τόσο από την ως άνω έκθεση ελέγχου όσο και από τον Πίνακα Μεταβολών των μετόχων **(σχετικό 15)** οι μετοχές της ως άνω εταιρείας κατέχονται από **φυσικά πρόσωπα** και συγκεκριμένα στον εν λόγω πίνακα απεικονίζονται τα εξής :

-10/12/2005 μέτοχος 500 μετοχές
-10/12/2005 μέτοχος 500 μετοχές
-12/12/2005(μεταβίβαση μετοχών από τους ανωτέρω ΚΑΙ) μέτοχος 500 μετοχές
-12/12/2005(μεταβίβαση μετοχών από τους ανωτέρω ΚΑΙ) μέτοχος 500 μετοχές
-31/12/2009(μεταβίβαση μετοχών από τους ανωτέρω ΚΑΙ) μέτοχος 1.000 μετοχές

Κατόπιν των ανωτέρω για τα υπό κρίση **έτη 2005-2009** έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 15 του ν.3091/2002 και οι διατάξεις της ΠΟΛ 1041/05.03.2003 περί μη υποχρέωσης υποβολής δήλωσης επί του ειδικού φόρου ακινήτων καθώς η εταιρεία και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας περί μη υποχρέωσης στην υποβολή δήλωσης ειδικού φόρου ακινήτων

και συνεπώς περί μη εφαρμογής των διατάξεων περί δεκαπενταετούς χρόνου παραγραφής γίνονται δεκτοί και βασίμως προβάλλονται.

Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις έτους 2014, 2015, 2016 , 2017 και 2018

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 εταιρείες...».

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 /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 και με το **αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020/28-01-2020 συμπληρωματικό υπόμνημα** τα παρακάτω:

-Επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού της εταιρείας και επικυρωμένη μετάφραση αυτού **(σχετικό 2)**.

-Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου του Τμήματος Εταιρειών (Company's House) της Αγγλίας από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας είναι η «.....» και επικυρωμένη μετάφραση αυτού **(σχετικό 3)**.

-Υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου 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)**.

-Επικυρωμένο αντίγραφο του Καταστατικού και Ιδρυτικού εγγράφου της εταιρείας «.....»**(σχετικό 6)**.

Επίσης η προσφεύγουσα με το με **αριθμ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/2020** συμπληρωματικό υπόμνημά και προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκόμισε τα παρακάτω συμπληρωματικά έγγραφα από τα οποία ισχυρίζεται ότι προκύπτουν τα εξής:

-Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το 2014 από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας κατά τον χρόνο 2014 είναι η εταιρεία**(σχετικό 6)**.

-Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το 2015 από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας κατά τον χρόνο 2015 είναι η εταιρεία**(σχετικό 7)**.

-Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το 2016 από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας κατά τον χρόνο 2016 είναι η εταιρεία**(σχετικό 8)**.

Για τα έτη 2017 και 2018 δεν υφίσταται αντίστοιχο έγγραφο, δημοσιευμένο στο COMPANIES HOUSE, έχει υποβληθεί ωστόσο υπεύθυνη δήλωση του εκπροσώπου της εταιρείας.

-Επικυρωμένο αντίγραφο της από 10.12.2013 έκθεσης προσωρινού ελέγχου για τον έλεγχο για τον ειδικό φόρο ακινήτων της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ για την εταιρεία για τα έτη 2007-2010 σύμφωνα με την οποία η ως άνω εταιρεία πληρούσε τις προϋποθέσεις για την απαλλαγή από τον ΕΦΑ καθόσον δήλωνε

το μέτοχό της, φυσικό πρόσωπο και κρίθηκε ότι νομίμως δεν είχαν υποβληθεί οι σχετικές δηλώσεις ΕΦΑ (σελ.18 έκθεσης) . Επιπλέον με την εν λόγω έκθεση βεβαιώνεται ότι η μέτοχος της είναι η κάτοχος από τις 18.06.2003 του υπ' αριθμ..... ΑΦΜ στην Ελλάδα(σελ.19 έκθεσης ελέγχου) **(σχετικό 9).**

-Βεβαίωση του Γραμματέα της με την οποία βεβαιώνεται ότι μέτοχος της εταιρείας κατά την 01.01.2014 είναι η - **(σχετικό 10).**

-Βεβαίωση του Γραμματέα της με την οποία βεβαιώνεται ότι μέτοχος της εταιρείας κατά την 01.01.2015 είναι η - **(σχετικό 11).**

-Βεβαίωση του Γραμματέα της με την οποία βεβαιώνεται ότι μέτοχος της εταιρείας κατά την 01.01.2016 είναι η - **(σχετικό 12).**

-Βεβαίωση του Γραμματέα της με την οποία βεβαιώνεται ότι μέτοχος της εταιρείας κατά την 01.01.2017 είναι η - **(σχετικό 13).**

-Βεβαίωση του Γραμματέα της με την οποία βεβαιώνεται ότι μέτοχος της εταιρείας κατά την 01.01.2018 είναι η - **(σχετικό 14).**

-Πίνακας Μεταβολών των μετόχων της από το 2005-2018 **(σχετικό 15).**

-Βεβαίωση Απόδοσης ΑΦΜ της-..... **(σχετικό 16).**

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 επόμενων 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 Κυπριακή εταιρεία (.....) 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 **19/12/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, **ΑΦΜ** και **την ακύρωση των παρακάτω οριστικών πράξεων:**

- της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2005
- της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2006
- της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2007
- της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2008
- της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2009
- της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2014
- της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2015
- της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2016
- της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2017
- της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων έτους 2018

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

Ειδικός Φόρος Ακινήτων Την 01/01/2005

	ΠΟΣΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ Δ.Ε.Δ.
Διαφορά ειδικού φόρου ακινήτων	3.235,95	0,00
Πρόσθετοι φόροι του άρθρου 49 του ν.4509/2017	1.617,98	0,00
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	4.853,93	0,00

Ειδικός Φόρος Ακινήτων Την 01/01/2006

	ΠΟΣΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ Δ.Ε.Δ.
Διαφορά ειδικού φόρου ακινήτων	6.801,87	0,00
Πρόσθετοι φόροι του άρθρου 49 του ν.4509/2017	3.400,94	0,00
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	10.202,81	0,00

Ειδικός Φόρος Ακινήτων Την 01/01/2007

	ΠΟΣΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ Δ.Ε.Δ.
Διαφορά ειδικού φόρου ακινήτων	6.801,87	0,00
Πρόσθετοι φόροι του άρθρου 49 του ν.4509/2017	3.400,94	0,00
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	10.202,81	0,00

Ειδικός Φόρος Ακινήτων Την 01/01/2008

	ΠΟΣΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ Δ.Ε.Δ.
Διαφορά ειδικού φόρου ακινήτων	12.367,03	0,00
Πρόσθετοι φόροι του άρθρου 49 του ν.4509/2017	6.183,52	0,00
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	18.550,55	0,00

Ειδικός Φόρος Ακινήτων Την 01/01/2009

	ΠΟΣΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ Δ.Ε.Δ.
Διαφορά ειδικού φόρου ακινήτων	14.222,08	0,00
Πρόσθετοι φόροι του άρθρου 49 του ν.4509/2017	7.111,04	0,00
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	21.333,12	0,00

Ειδικός Φόρος Ακινήτων Την 01/01/2014

	ΠΟΣΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ Δ.Ε.Δ.
Διαφορά ειδικού φόρου ακινήτων	71.110,41	0,00
Πρόσθετοι φόροι του άρθρου 58 του ν.4174/2013	35.555,21	0,00
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	106.665,62	0,00

Ειδικός Φόρος Ακινήτων Την 01/01/2015

	ΠΟΣΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ Δ.Ε.Δ.
Διαφορά ειδικού φόρου ακινήτων	71.110,41	0,00
Πρόσθετοι φόροι του άρθρου 58 του ν.4174/2013	35.555,21	0,00
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	106.665,62	0,00

Ειδικός Φόρος Ακινήτων Την 01/01/2016

	ΠΟΣΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ Δ.Ε.Δ.
Διαφορά ειδικού φόρου ακινήτων	71.110,41	0,00
Πρόσθετοι φόροι του άρθρου 58 του ν.4174/2013	35.555,21	0,00
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	106.665,62	0,00

Ειδικός Φόρος Ακινήτων Την 01/01/2017

	ΠΟΣΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ Δ.Ε.Δ.
Διαφορά ειδικού φόρου ακινήτων	71.110,41	0,00
Πρόσθετοι φόροι του άρθρου 58 του ν.4174/2013	35.555,21	0,00
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	106.665,62	0,00

Ειδικός Φόρος Ακινήτων Την 01/01/2018

	ΠΟΣΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ Δ.Ε.Δ.
Διαφορά ειδικού φόρου ακινήτων	71.110,41	0,00
Πρόσθετοι φόροι του άρθρου 58 του ν.4174/2013	35.555,21	0,00
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	106.665,62	0,00

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

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Επίλυσης
Διαφορών**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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