



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 30/09/2020

Αριθμός Απόφασης: 1922

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 23/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, που εδρεύει στο (.....) και στην στην επί της οδού, Τ.Κ., νομίμως εκπροσωπούμενη στην Ελλάδα από τον , κατά των υπ' αριθμ., και/2019 Πράξεων Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) Ν.3091/2002 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικών περιόδων 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.,,, και/2019 Πράξεις Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) Ν.3091/2002 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικών περιόδων 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24/12/2019 Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 (για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2009), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα διαφορά κυρίου φόρου ποσού ύψους 9.187,55 €, πλέον προστίμου και τόκων των άρθ.58 και 53 του Ν.4174/2013 (ως ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 9.422,75 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους **18.610,31 €**.

Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 (για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2010), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα διαφορά κυρίου φόρου ποσού ύψους 80.953,57 €, πλέον προστίμου και τόκων των άρθ.58 και 53 του Ν.4174/2013 (ως ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 83.025,98 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους **163.979,54 €**.

Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 (για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2011), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα διαφορά κυρίου φόρου ποσού ύψους 82.802,52 €, πλέον προστίμου και τόκων των άρθ.58 και 53 του Ν.4174/2013 (ως ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 84.922,27 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους **167.724,79 €**.

Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 (για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2012), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα διαφορά κυρίου φόρου ποσού ύψους 82.802,52 €, πλέον προστίμου και τόκων των άρθ.58 και 53 του Ν.4174/2013 (ως ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 84.922,27 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους **167.724,79 €**.

Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 (για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2013), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα διαφορά κυρίου φόρου ποσού ύψους

102.620,40 €, πλέον προστίμου και τόκων των άρθ.58 και 53 του Ν.4174/2013 (ως ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 105.247,49 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους **207.867,89 €**.

Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 (για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2014), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα διαφορά κυρίου φόρου ποσού ύψους 185.683,86 €, πλέον προστίμου και τόκων των άρθ.58 και 53 του Ν.4174/2013 (ως ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 105.247,49 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους **278.525,79 €**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 24/12/2019 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., που διενεργήθηκε κατόπιν των υπ. αριθμ./...../2019 και/...../2019 εντολών ελέγχου, οι οποίες αφορούν στο χρονικό διάστημα από 01.01.2009 έως 31.12.2016. Συγκεκριμένα, για το διάστημα από 01.01.2009 έως 31.12.2013 διενεργήθηκε Μερικός έλεγχος γραφείου αναφορικά με τις φορολογίες του Εισοδήματος, Λοιπών φόρων και Τελών – εισφορών (Ε.Φ.Α., Φ.Α.Π., Κ.Β.Σ.) και για την 01.01.2014 η εταιρεία ελέγχθηκε ως προς τη φορολογία του Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ε.Φ.Α.). Στην εν λόγω έκθεση ελέγχου αναφέρονται τα εξής σχετικά με την προσφεύγουσα εταιρεία:

«3.2 ΣΥΣΤΑΣΗ - ΕΔΡΑ – ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ - ΣΚΟΠΟΣ – ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ – ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ

Στο εξωτερικό:

Η εταιρεία, σύμφωνα με το καταστατικό της, αποτελεί ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με μετοχές και ιδρύθηκε στην Αγγλία στις 14 Φεβρουαρίου 2005 με αριθμό μητρώου

Μετοχικό κεφάλαιο: Σύμφωνα με το ιδρυτικό έγγραφο της ελεγχόμενης εταιρείας, το οποίο εκδόθηκε στις 10.02.2005, το εγκεκριμένο μετοχικό κεφάλαιό της ανέρχεται σε 1.000 Λίρες και διανέμεται σε 1.000 μετοχές, αξίας μίας (1) Λίρας έκαστη. Κατά την ίδρυσή της είχαν εκδοθεί 100 κοινές μετοχές αξίας 1 Λίρας έκαστη, τις οποίες κατά τη σύστασή της κατείχε η κα Σύμφωνα με τα αρχεία του Μητρώου εταιρειών της Αγγλίας και Ουαλίας, κατά την 30.10.2008 η εταιρεία “.....” εμφανίζεται ως ο μέτοχος της, η κα ως η Διευθύνουσα Σύμβουλος της εταιρείας και η έδρα της εταιρείας στην Αγγλία βρίσκεται στο και συγκεκριμένα στη Δ/ση : Τα συγκεκριμένα στοιχεία προκύπτουν από το φάκελο Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και περιήλθαν στην υπηρεσία μας με το με αριθμ. πρωτ./2017 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας. Σκοπός της ίδρυσής της, ήταν να προβαίνει σε πάσης φύσεως εμπορικές και οικονομικές συναλλαγές με στόχο την κτήση-διαχείριση και πώληση κινητών ή ακινήτων περιουσιακών στοιχείων, τόσο στην ημεδαπή όσο και στην αλλοδαπή.

Στην Ελλάδα:

Στην Ελλάδα η εταιρεία πραγματοποίησε έναρξη εργασιών στη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας με την υπ' αριθμ./2008 Δήλωση έναρξης εργασιών και κύρια δραστηριότητα την αγοραπωλησία ακινήτων και

με την υπ' αριθμ./2011 Δήλωση πραγματοποίησε επέκταση δραστηριοτήτων και προσέθεσε ως δευτερεύουσες δραστηριότητες α) τις υπηρεσίες ενοικίασης ακινήτων που δεν προορίζονται για κατοίκηση και β) τις υπηρεσίες εκμίσθωσης ή διαχείρισης ιδιόκτητων ή μισθωμένων ακινήτων που δεν προορίζονται για κατοικία, χωρίς υπαγωγή σε Φ.Π.Α.....

Με την έναρξη των εργασιών της η εταιρεία υπήχθη κανονικά σε καθεστώς τήρησης Βιβλίων Β' Κατηγορίας..... και με την από/2015 Δήλωσή της, δήλωσε την αλλαγή τήρησης των βιβλίων της από απλογραφικά σε διπλογραφικά.»

Στα πλαίσια του ελέγχου, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με τα με αριθμ. πρωτ./2015,/2017 και/2018 έγγραφά του προς τη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, ζήτησε επιπλέον στοιχεία του φακέλου της ελεγχόμενης εταιρείας.

Η Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας ανταποκρίθηκε με τα με αριθμ. πρωτ./2015,/2017 και/2018 έγγραφά της και απέστειλε τους συνημμένους σε αυτά φακέλους. Συγκεκριμένα η Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας απέστειλε Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος που αφορούν στα οικ. έτη 2009-2011, τις Δ.Φ.Ε. των οικ. ετών 2009-2011, οι οποίες υπεβλήθησαν με το Ν.4446/2016, καθώς και τις Δ.Φ.Ε. των φορολογικών ετών 2015-2017.

Από το Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας απεστάλησαν η υπ' αριθμ./2008 Δήλωση Έναρξης εργασιών της προσφεύγουσας εταιρείας με συνημμένο το συμφωνητικό ίδρυσης της εταιρείας στα Ελληνικά και στα Αγγλικά, αντίγραφο του Πιστοποιητικού σύστασης της εταιρείας στην Αγγλία το 2005, Βεβαίωση του Μητρώου εταιρειών της Αγγλίας για τους μετόχους, τη Διευθύνουσα Σύμβουλο και τη Διεύθυνση της εταιρείας στην Αγγλία, καθώς και την από 18.10.2010 Βεβαίωση απόδοσης ΑΦΜ στη Διευθύνουσα σύμβουλο. Επίσης, απεστάλησαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας η Δήλωση της εταιρείας για το Νόμιμο εκπρόσωπό της, η από 15.12.2008 σχετική Υπεύθυνη δήλωση του ιδίου και τα από 20.11.2018 σχετικά πληρεξούσια.

Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα προέβη σε απόκτηση ακινήτων στην κατά τις διαχειριστικές περιόδους 2008, 2009, 2010, 2012 και 2013 τα οποία πούλησε στις 31/12/2014. 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 προέβη στην έκδοση των προσωρινών πράξεων μετά του υπ' αριθμ.-...../2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων ελέγχου, το οποίο κοινοποιήθηκε στις 03.12.2019 στον εξουσιοδοτημένο δικηγόρο της εταιρείας. Σε απάντηση αυτού στις 20.12.2019 υπεβλήθησαν από την ελεγχόμενη εταιρεία οι με αριθμ. πρωτ./2019 έγγραφες απόψεις στις οποίες αναφέρεται ότι ο μοναδικός εταίρος και διαχειριστής της εταιρείας είναι η κα, με Α.Φ.Μ. στη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, οπότε πρέπει να τύχει απαλλαγής από τον Ε.Φ.Α. Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. δεν αποδέχτηκε τις απόψεις της προσφεύγουσας γιατί σύμφωνα με τα αρχεία του Μητρώου εταιρειών της Αγγλίας και Ουαλίας, κατά την 30.10.2008 η εταιρεία “.....” εμφανίζεται ως ο μέτοχος της και η κα ως η Διευθύνουσα Σύμβουλος της εταιρείας. Τα συγκεκριμένα στοιχεία προκύπτουν από το φάκελο Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και περιήλθαν στο

Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το με αριθμ. πρωτ./2017 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας. Ως εκ τούτου προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

1. Μη νομιμότητα των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ως ερειδόμενες σε αντισυνταγματικές διατάξεις.

Οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθ.15 του Ν.3091/2002 προσκρούουν στην προβλεπόμενη από το άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος αρχής της φορολογικής ισότητας, για το λόγο ότι ο συντελεστής (15%) είναι τόσο υψηλός ώστε με την πάροδο ολίγων μόλις ετών (6,6) από την επιβολή του, υπερσκελίζεται η αξία του φορολογητέου αντικειμένου και εν τοις πράγμασι οι εν λόγω διατάξεις έχουν χαρακτήρα δήμευσης της ιδιοκτησίας των φορολογούμενων προσώπων κατά παράβαση του άρθρου 17 παρ.1 του Συντάγματος και του άρθρου 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ που προστατεύουν το δικαίωμα της ιδιοκτησίας και τον σεβασμό της περιουσίας των προσώπων.

2. Μη νομιμότητα των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω εσφαλμένης εφαρμογής των εφαρμοσθεισών διατάξεων και εσφαλμένης εκτίμησης των πραγματικών περιστατικών και των αποδείξεων.

Κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 57 του Ν.3842/2010, με τις οποίες αντικαταστάθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 15 του Ν.3091/2002 και του άρθρου 1 της απόφασης του Υπουργού Οικονομικών ΠΟΛ 1093/2010, η Φορολογική διοίκηση, προκειμένου να εκτιμήσει εάν συντρέχει περίπτωση εξαίρεσης από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων εταιρείας εδρεύουσας σε άλλα κράτη της Ε.Ε. νομίμως στηρίζεται στα στοιχεία περί των μετόχων της εταιρείας που προκύπτουν από το μητρώο εταιρειών του εν λόγω κράτους, τα οποία στοιχεία τεκμαίρονται ως αληθή και ακριβή (λαμβάνομένου υπόψη ότι οι εγγραφές στο μητρώο εταιρειών εξυπηρετούν τις αρχές της ασφάλειας δικαίου και της διαφάνειας των εννόμων σχέσεων, στις οποίες εδράζεται η ύπαρξη και η λειτουργία των εταιρειών). Εξάλλου, το ως άνω τεκμήριο μπορεί να ανατραπεί (όχι με απόφαση διοικητικής ή δικαιοδοτικής αρχής της Ελληνικής Δημοκρατίας, η οποία ενόψει των προαναφερόμενων αρχών, καθώς και των ενωσιακών αρχών της αμοιβαίας εμπιστοσύνης και αναγνώρισης, δεσμεύεται το ως άνω τεκμήριο) αλλά μόνο μέσω πράξης αρμόδιου (διοικητικού ή δικαιοδοτικού) οργάνου του κράτους της έδρας της εταιρείας, την πράξη δε αυτή βαρύνεται να επικαλεσθεί και να προσκομίσει η εταιρεία που επιδιώκει την εξαίρεσή της από το φόρο (ΣτΕ 1389, σκέψη 6). Όπως προαναφέρθηκε, η εταιρεία μας συστάθηκε στην Αγγλία με το από 10/2/2005 έγγραφο, με έδρα το Λονδίνο και μέτοχο και διευθύνουσα σύμβουλο την , με τον τύπο εταιρείας περιορισμένης ευθύνης και σκοπό, πλην άλλων, την κτήση – διαχείριση και πώληση κινητών και ακινήτων στην ημεδαπή και αλλοδαπή. Η εταιρεία μας αυτή έκανε έναρξη εργασιών στην Ελλάδα στις 18/12/2008 με

δήλωση στη ΔΟΥ Κέρκυρας, στην οποία προσκόμισε, πλην των άλλων, το ως άνω ιδρυτικό έγγραφό της και σχετική βεβαίωση του Μητρώου Εταιρειών της Αγγλίας, από τα οποία προέκυπτε η ως άνω μέτοχός της, η οποία όπως προκύπτει από την 18/10/2010 βεβαίωση, έλαβε ΑΦΜ από την ΔΟΥ Κέρκυρας. Στην Ελλάδα η εταιρεία μας προέβη σε αγοραπωλησίες ακινήτων από το έτος 2009 μέχρι και το 2014. Για τα ακίνητά της η εταιρεία μας δεν υπέβαλλε δηλώσεις Ε.Φ.Α., διότι κατά την άποψή μας, ενέπιπτε στις εξαιρέσεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3091/2002, καθόσον πρόκειται για αλλοδαπή εταιρεία, έχουσα ακίνητα στην Ελλάδα, της οποίας μέτοχος είναι φυσικό πρόσωπο, που του αποδόθηκε στην Ελλάδα ΑΦΜ. Η Φορολογική Διοίκηση, κατόπιν της διαπίστωσης ότι σύμφωνα με το αρχείο του Μητρώου Εταιρειών της Αγγλίας-Ουαλίας και την ιστοσελίδα του Εφόρου Εταιρειών της Αγγλίας και Ουαλίας, στις 30/10/2008 (ήτοι πριν τη δήλωση έναρξης εργασιών στην Ελλάδα στις 18/12/2008) και στις 15/12/2009 αντιστοίχως, μέτοχος της εταιρείας μας εμφανίζεται και η εταιρεία "....." και η ως διευθύνουσα σύμβουλος, έκρινε ότι τα ως άνω στοιχεία δεν αποτελούν απόδειξη για απαλλαγή της εταιρείας μας από τον ένδικο φόρο, όμως το στοιχείο αυτό δεν αναιρεί τα ως άνω εκ μέρους μας υποστηριζόμενα. Τούτο δε διότι, παρ' εκτός του ότι στις 30/10/2008 η εταιρεία μας δεν είχε ακόμα δηλώσει έναρξη εργασιών στη ΔΟΥ Κέρκυρας με συνακόλουθο η ως άνω περίοδος να είναι εκτός των κρίσιμων διαχειριστικών περιόδων, οι μετοχές της εν λόγω εταιρείας "....." ανήκαν και αυτές, όπως θα αποδείξω με νόμιμο αποδεικτικό στοιχείο, που θα προσκομίσω ενώπιόν σας, σε φυσικό πρόσωπο.

3. Μη νομιμότητα των προσβαλλόμενων πράξεων όσον αφορά τον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας για τις χρήσεις 2010-2013 λόγω μη εφαρμογής του ευνοϊκότερου καθεστώτος.

Η προσφεύγουσα εταιρεία στις 11/06/2020 κατέθεσε Υπόμνημα στην Υπηρεσία μας, το οποίο έλαβε αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ, με το οποίο προβάλλει πρόσθετους λόγους επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, αιτούμενη την κατά παραδοχή τους ακύρωση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων. Στο εν λόγω Υπόμνημα αναφέρονται τα εξής:

«Μη νομιμότητα των προσβαλλόμενων διορθωτικών πράξεων φόρου λόγω εσφαλμένης εφαρμογής των εφαρμοσθεισών διατάξεων και εσφαλμένης εκτίμησης των πραγματικών περιστατικών όσον αφορά το άρθρο 15 παρ. 2 του ν. 3091/2002 (ΦΕΚ Α' 58/23.4.2010)

Σύμφωνα με τις εφαρμοστέες διατάξεις και δη το άρθρο 15 του Ν. 3091/2002, όπως συμπληρώθηκε με το άρθρο 15 του Ν. 3193/2003 και ίσχυε το έτος 2009, ορίζονται τα εξής: "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. Εξάλλου, στο άρθρο 15 του Ν. 3091/2002, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 57 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58/23.4.2010) και

ισχύει για τις χρήσεις 2010 και εντεύθεν, ορίζεται ότι: «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 πολυμερή μηχανισμό 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. »

Α. Η εταιρεία «.....» συστάθηκε το 2005 με έδρα στο, (.....) με τη μορφή της ιδιωτικής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης. Όσον αφορά τη μετοχική της σύνθεση, κατά τα έτη **2009, 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014** η εταιρεία «.....» κατείχε το σύνολο των μετοχών της ως άνω εταιρείας, που ανέρχονταν κατά τη διάρκεια των ως άνω ετών σε 1.000 τον αριθμό. Η εν λόγω εταιρεία «.....» συστάθηκε στις Βρετανικές Παρθένες Νήσους στις 8.4.2005 και μοναδικός μέτοχος της ήταν κατά τα ως άνω έτη ο κ., ο οποίος το έτος 2013 συνήψε με τον πατέρα του κ., δήλωση trust όσον αφορά το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας.

Επισημαίνεται δε ότι ήδη από έτους 2014 έως και την παρούσα χρονική περίοδο, οι Παρθένες Νήσοι εφαρμόζουν με την Ελλάδα σύμβαση διοικητικής συνδρομής στον φορολογικό τομέα, καθόσον δεν περιλαμβάνονται στη λίστα με τα μη συνεργάσιμα κράτη κατ' άρθρο 65 του Ν. 4172/2013, όπως προκύπτει από τις προσκομιζόμενες μετ' επικλήσεως Υπουργικές αποφάσεις περί καθορισμού μη συνεργάσιμων κρατών.

Επιπλέον δε, τα ως άνω φυσικά πρόσωπα έλαβαν αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα από τις αρμόδιες καθ' ύλην Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες και δη ο κ. το 2014 και ο κ. το 2017 (όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα μετ' επικλήσεως έγγραφα με αριθμό αντιστοίχως 20 και 19), ήτοι προ της διενέργειας του προκείμενου φορολογικού ελέγχου. Εξάλλου δε, αυτή είναι η αληθής έννοια των διατάξεων του Ν. 4446/2016, ήτοι ότι ο φορολογούμενος μπορεί να τακτοποιεί οικεία βουλήσει τις υποθέσεις του.

Προκύπτει, ως εκ τούτου εκ των προεκτεθέντων ότι εν προκειμένω τελικοί δικαιούχοι των μετοχών της εταιρείας «.....» κατά τα ως άνω έτη 2009 έως και 2014 ήταν τα

ανωτέρω φυσικά πρόσωπα, ήτοι ο κ. και από 2013 και εντεύθεν και ο κ.

Β. Περαιτέρω δε, η εταιρεία μας ασκεί εμπορική δραστηριότητα κατά τη διάρκεια απάντων των κρίσιμων ετών, τα οποία μάλιστα έχει δηλώσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας με τις κατατεθείσες νομίμως φορολογικές της δηλώσεις, με τις οποίες δήλωσε εισοδήματα από εμπορική δραστηριότητα για τα έτη 2009 - 2011 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του Ν. 4446/2016 και για τα έτη 2012 - 2013 σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 68 του Ν. 4172/2013. Επιπλέον, για τα εισοδήματα αυτά η εταιρεία μας υπέβαλε νομίμως και τις απαραίτητες δηλώσεις Φ.Π.Α. και για τα οικεία οικονομικά έτη τα ακαθάριστα εν λόγω έσοδα από την εν λόγω δραστηριότητα υπήρξαν μεγαλύτερα των ακαθάριστων εσόδων από ακίνητα. Εξάλλου, οι ανωτέρω δηλώσεις για τα εισοδήματα των ετών αυτών έγιναν δεκτές από την Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και βεβαιώθηκε για τα αντίστοιχα έτη φόρος εισοδήματος, προσαυξήσεις και Φ.Π.Α. Βεβαιώνοντας τον φόρο εισοδήματος και τον Φ.Π.Α. η Φορολογική Αρχή δέχθηκε και το γεγονός της απόκτησης των εισοδημάτων αυτών από εμπορική δραστηριότητα, άλλως δεν θα μπορούσε να έχει επιβληθεί φόρος εισοδήματος.

Εξάλλου, προς επίρρωση και απόδειξη των ισχυρισμών μας περί αποκτήσεως εισοδημάτων από εμπορική δραστηριότητα ειδικώς για τα έτη 2011 - 2013, επικαλούμεθα την/2018 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου (τακτικής διαδικασίας), η οποία επιδίκασε, κατά παραδοχή της με αριθμό κατάθεσης/2017 ασκηθείσης αγωγής μας, στην εταιρεία μας ποσό 61.472,59 ευρώ, πλέον των νομίμων τόκων υπερημερίας, αναγνωρίζοντας το ως καταβλητέο εκ μέρους της εναγομένης μονοπρόσωπης ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία “.....” από την αιτία αυτή, δηλαδή από την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας. Ειδικότερα, όπως αναφέρεται στην εν λόγω απόφαση, στο πλαίσιο εμπορικής συνεργασίας με την εταιρεία συμφερόντων μας «.....» συμφωνήθηκε δυνάμει του από 15.5.2011 ιδιωτικού συμφωνητικού που υπογράφηκε μεταξύ της τελευταίας και της εταιρείας μας, να λάβουμε ποσοστό 15% επί των ακαθάριστων εισπράξεων από την εκμετάλλευση εστιατορίου - μπαρ στην περιοχή της, που θα πραγματοποιούσε η εταιρεία «.....» κατά τη διάρκεια της συνεργασίας μας, που συμφωνήθηκε να διαρκέσει τα έτη 2011, 2012, 2013. Ακολούθως, αναφέρεται ότι στο πλαίσιο της εν λόγω συμφωνίας το καταβλητέο από την άνω εταιρεία ποσό ανήλθε σε 21.223,52 ευρώ για τα έτη 2011 και 2012 και σε 21.249,07 ευρώ για το έτος 2013. Εξάλλου, δια της εν λόγω αποφάσεως αναγνωρίσθηκε η υποχρέωση της εναγομένης “.....”, η οποία είχε καταστεί καθολική διάδοχος, με συγχώνευση δι' απορροφήσεως, της εταιρείας «.....» δυνάμει του υπ' αριθμ./2016 συμβολαίου της συμβολαιογράφου -, όπως καταβάλει το ποσό των 61.472,59 ευρώ πλέον νομίμων τόκων υπερημερίας για τα ως άνω έτη.

Ως εκ τούτου, δεδομένων των προεκτεθέντων προκύπτει ότι η εταιρεία μας υπάγεται στην προεκτεθείσα εξαίρεση από την καταβολή ειδικού φόρου ακινήτων και συνεπώς μη νομίμως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες διορθωτικές πράξεις εις βάρος της, οι οποίες θα πρέπει να ακυρωθούν κατά παραδοχή του παρόντος λόγου.»

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με το ανωτέρω υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/11/06/2020 κατατεθέν υπόμνημά της στην Υπηρεσία μας, προβάλλει νέο ισχυρισμό ο οποίος δεν είχε προβληθεί στο στάδιο του αρχικού ελέγχου και συγκεκριμένα ότι ασκεί εμπορική δραστηριότητα και δεν προκύπτει ότι πρόκειται για εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτων. Τα ακίνητα που αγόρασε κατά τα κρίσιμα έτη πουλήθηκαν όλα το 2014. Επομένως βάση του νέου ισχυρισμού της εξαιρείται από τον Ε.Φ.Α. σύμφωνα με την διάταξη της περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 15 του ν.3091/2002, καθότι σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις της για τα έτη 2009-2014, τα ακαθάριστα έσοδά της από εμπορική δραστηριότητα είναι μεγαλύτερα των ακαθάριστων εσόδων της από ακίνητα.

Κατόπιν των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας έκρινε ότι η ελέγχουσα Υπηρεσία (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) έπρεπε να προβάλλει τις απόψεις της επί του νέου ισχυρισμού και για το λόγο αυτό απέστειλε στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. την με αριθ./2020 Πράξη Αναπομπής, η οποία γνωστοποιήθηκε στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/13-7-2020 έγγραφο της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να πάρει θέση επί των προβαλλόμενων, από την προσφεύγουσα εταιρεία, νέων ισχυρισμών.

Το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., σε απάντηση της ανωτέρω Πράξης Αναπομπής, μας απέστειλε το με αριθ. πρωτ. ΕΞ/2020 έγγραφο, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/2020, στο οποίο απορρίπτονται οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, περί ακαθάριστων εσόδων για τις υπό εξέταση χρήσεις, για το λόγο ότι δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, με τα οποία να τεκμηριώνονται τα δεδομένα των κατατεθειμένων φορολογικών δηλώσεων. Επιπλέον, το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. απορρίπτει και το δεύτερο σκέλος του ισχυρισμού της προσφεύγουσας, ότι δηλαδή με το από 15.05.2011 Ιδιωτικό Συμφωνητικό, είχε συμφωνηθεί μεταξύ της προσφεύγουσας και της θυγατρικής της εταιρείας «.....», να λάβει η προσφεύγουσα ποσοστό 15% επί των ακαθάριστων εισπράξεων της ως άνω εταιρείας για τα έτη 2011, 2012 και 2013, από την εκμετάλλευση εστιατορίου Μπαρ στην περιοχή της στην Προς απόδειξη του εν λόγω ισχυρισμού η προσφεύγουσα επικαλείται την υπ' αριθμ./2018 Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου, με την οποία επιδικάστηκε, κατόπιν παραδοχής της με αριθμ. κατάθεσης/2017 ασκηθείσας αγωγής της προσφεύγουσας, ποσό 61.472,59 ευρώ πλέον τόκων υπερημερίας, ως καταβλητέο εκ μέρους της εναγόμενης μονοπρόσωπης Ι.Κ.Ε. “.....”, η οποία είχε καταστεί καθολική διάδοχος, με συγχώνευση δι' απορροφήσεως, της εταιρείας «.....» δυνάμει του υπ' αριθμ./2016 συμβολαίου της συμβολαιογράφου

..... - Το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. απορρίπτει το εν λόγω ισχυρισμό με την αιτιολογία ότι δεν τέθηκε στην διάθεσή του το από 15.05.2011 Ιδιωτικό Συμφωνητικό, η υπ' αριθμ./2018 Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου, τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας «.....», τα στοιχεία και οι εγγραφές της εναγόμενης Ι.Κ.Ε. “.....”, καθώς και η υπ' αριθμ./2016 Συμβολαιογραφική πράξη, με την οποία κατέσται καθολική διάδοχος της εταιρείας «.....» η “.....”

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 15 του Ν.3091/2002** <<Ειδικός φόρος επί των ακινήτων>>, όπως ισχύει με την παρ.1 του άρθρου 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, από την 1η Ιανουαρίου 2010:

«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 πολυμερή μηχανισμό 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.

γ).....

- δ)
ε)
στ)
ζ)

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.

«Ανώνυμες εταιρείες, με ανώνυμες μετοχές, εφόσον το σύνολο των μετοχών τους καταλήγει σε εταιρείες, οι μετοχές των οποίων βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε «ρυθμιζόμενη αγορά ή πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. [4514/2018](#) (Α` 14)».

*** Το δεύτερο εδάφιο της περ. α' προστέθηκε, με ισχύ από 1.1.2014, με το άρθρο τρίτο υποπαρ.Γ.7. Ν.[4254/2014](#), ΦΕΚ Α 85/7.4.2014.

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.

.....

«4. Εξαιρούνται από την υποχρέωση της παραγράφου 1 εταιρείες που έχουν την έδρα τους, σύμφωνα με το καταστατικό τους, σε τρίτη χώρα εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και συντρέχουν οι αναφερόμενες στην παράγραφο 3 υπό στοιχεία α', β' και γ' περιπτώσεις, εφόσον η καταστατική τους έδρα δεν βρίσκεται σε κράτη μη συνεργάσιμα σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις για τα κράτη αυτά του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.»

***Η παρ.4 αντικαταστάθηκε ως άνω με τη παρ.4 του [άρθρου 33](#) του Ν.[4223/2013](#) (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013)

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

N.[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".

"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 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 την ΠΟΛ. 1093/2010 Α.Υ.Ο.:

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 15^α : 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 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.....»

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1004/4-1-2017: Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 102 του Ν. 4446/2016 (Α' 240) ορίζονται τα εξής:

«Με το Ν.4446/2016 και ειδικότερα με το άρθρο 102 αυτού επέρχονται τροποποιήσεις στο άρθρο 15 του Ν. 3091/2002 (Α' 330) και συγκεκριμένα αντικαθίσταται η παράγραφος 8 αυτού και προστίθεται παράγραφος 9, τις οποίες σας κοινοποιούμε.

Α. Από την παράγραφο 1 του άρθρου 102, με την οποία αντικαθίσταται η παράγραφος 8 του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002, προκύπτει ότι οι εξαιρέσεις των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου ισχύουν ακόμα και όταν τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις μετοχές, μερίδια ή μερίδες ανωνύμων εταιρειών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, ομορρύθμων και ετερορρύθμων εταιρειών δεν είχαν αποκτήσει αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα μέχρι τον χρόνο φορολογίας, με τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

1. Οι εταιρείες (Α.Ε., Ε.Π.Ε., ΟΕ και Ε.Ε.) έχουν 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.

2. Οι ανωτέρω εταιρείες είχαν αποκτήσει ακίνητα μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2009.

3. Τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις μετοχές, μερίδια ή μερίδες των ανωτέρω εταιρειών ήταν, κατά τον 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.

4. Τα φυσικά πρόσωπα έχουν αποκτήσει ή αποκτούν αριθμό φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) στην Ελλάδα μετά τον χρόνο φορολογίας και το αργότερο εντός μηνός από τη δημοσίευση του Ν.4446/2016 στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, η οποία (δημοσίευση) έγινε στις 22-12-2016.

Β. Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του κοινοποιούμενου άρθρου η προαναφερόμενη ρύθμιση εφαρμόζεται και στις υποθέσεις, οι οποίες κατά την κατάθεση του Ν.4446/2016 στη Βουλή των Ελλήνων, ήτοι την 12-12-2016, ήταν εκκρεμείς ενώπιον της Φορολογικής Διοίκησης ή των Διοικητικών Δικαστηρίων καθώς και για υποθέσεις για τις οποίες εκκρεμούσε η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή ενδίκου μέσου. Επίσης εφαρμόζεται και σε υποθέσεις για τις οποίες οι σχετικές πράξεις είχαν εκδοθεί άλλα δεν είχαν κοινοποιηθεί μέχρι την 12-12-2016, οπότε σε αυτές τις περιπτώσεις οι εκδοθείσες πράξεις τροποποιούνται με πράξη του οργάνου που τις εξέδωσε.

Σύμφωνα με την ίδια παράγραφο, για τη χορήγηση της εξαίρεσης επιβάλλεται το πρόστιμο της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, δηλαδή 2.500 ευρώ, για κάθε έτος καθυστέρησης απόκτησης αριθμού φορολογικού μητρώου.»

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή καθώς και με το κατατεθέν στην Υπηρεσία μας συμπληρωματικό Υπόμνημά της, προσκόμισε τα εξής :

1. Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, από την οποία προκύπτει ότι τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας από εμπορική δραστηριότητα ανέρχονταν στο ποσό των 6.450,00 ευρώ, ενώ το εισόδημά της από ακίνητα ανερχόταν στο ποσό των 6.084,40 ευρώ. Ως εκ τούτου, για την διαχειριστική περίοδο 2009 πληρούνταν οι προϋποθέσεις απαλλαγής από τον ειδικό φόρο ακινήτων που τίθενται με τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 15 παρ.2 περ. β' του Ν.3091/2002.

2. Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, από την οποία προκύπτει ότι τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας από εμπορική δραστηριότητα ανέρχονταν στο ποσό των 11.800,00 ευρώ, ενώ το εισόδημά της από ακίνητα ανερχόταν στο ποσό των 3.225,00 ευρώ. Ως εκ τούτου, για την διαχειριστική περίοδο 2010 πληρούνταν οι προϋποθέσεις απαλλαγής από τον ειδικό φόρο ακινήτων που τίθενται με τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 15 παρ.2 περ. β' του Ν.3091/2002.

3. Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, από την οποία προκύπτει ότι τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας από εμπορική δραστηριότητα ανέρχονταν στο ποσό των 8.090,01 ευρώ, ενώ το εισόδημά της από ακίνητα ανερχόταν στο ποσό των 2.875,01 ευρώ. Ως εκ τούτου, για την διαχειριστική περίοδο 2011 πληρούνταν οι προϋποθέσεις απαλλαγής από τον ειδικό φόρο ακινήτων που τίθονται με τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 15 παρ.2 περ. β' του Ν.3091/2002.

4. Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, από την οποία προκύπτει ότι τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας από εμπορική δραστηριότητα ανέρχονταν στο ποσό των 21.058,01 ευρώ, ενώ το εισόδημά της από ακίνητα ανερχόταν στο ποσό των 2.875,01 ευρώ. Ως εκ τούτου, για την διαχειριστική περίοδο 2012 πληρούνταν οι προϋποθέσεις απαλλαγής από τον ειδικό φόρο ακινήτων που τίθονται με τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 15 παρ.2 περ. β' του Ν.3091/2002.

5. Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, από την οποία προκύπτει ότι τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας από εμπορική δραστηριότητα ανέρχονταν στο ποσό των 35.581,00 ευρώ, ενώ το εισόδημά της από ακίνητα ανερχόταν στο ποσό των 8.375,00 ευρώ. Ως εκ τούτου, για την διαχειριστική περίοδο 2013 πληρούνταν οι προϋποθέσεις απαλλαγής από τον ειδικό φόρο ακινήτων που τίθονται με τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 15 παρ.2 περ. β' του Ν.3091/2002.

6. Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, από την οποία προκύπτει ότι τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας από εμπορική δραστηριότητα ανέρχονταν στο ποσό των 72.390,24 ευρώ, ενώ το εισόδημά της από ακίνητα ανερχόταν στο ποσό των 25.262,64 ευρώ. Ως εκ τούτου, για την διαχειριστική περίοδο 2014 πληρούνταν οι προϋποθέσεις απαλλαγής από τον ειδικό φόρο ακινήτων που τίθονται με τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 15 παρ.2 περ. β' του Ν.3091/2002.

Επειδή, περαιτέρω, η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε τα κάτωθι δικαιολογητικά:

1. Αντίγραφο του Πιστοποιητικού σύστασης της προσφεύγουσας εταιρείας στην Αγγλία το 2005, Βεβαίωση του Μητρώου εταιρειών της Αγγλίας για τους μετόχους, τη Διευθύνουσα Σύμβουλο και τη Διεύθυνση της εταιρείας στην Αγγλία.

2. Πιστοποιητικά με ημερομηνίες 30-10-2008 και 10-06-2014 της Υπηρεσίας εταιρειών της Αγγλίας και Ουαλίας σύμφωνα με τα οποία η εταιρεία «.....» ιδρύθηκε σύμφωνα με τον νόμο περί εταιρειών του 1985 ως εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με ημερομηνία ίδρυσης την 14-02-2005 και έλαβε αριθμό μητρώου Από τα εν λόγω πιστοποιητικά προκύπτει ότι α) Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας είναι η , β) η έδρα και η διεύθυνση της εταιρείας είναι στο (.....) και γ) μοναδικός μέτοχος της εταιρείας είναι η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης «.....» με έδρα στις Βρετανικές Παρθένους Νήσους.

3. Πιστοποιητικό συστάσεως της εταιρείας «.....» - Ιδρυτική Πράξη με αριθμό μητρώου και ημερομηνία σύστασης την 08/04/2005 του στις Βρετανικές Παρθένους Νήσους.
4. Την από 2013 δήλωση Trust (καταπιστεύματος) σύμφωνα με την οποία μέτοχοι της εταιρείας «.....» είναι τα φυσικά πρόσωπα και
5. Ένορκη βεβαίωση – αριθμός της Διευθύνουσας Συμβούλου της προσφεύγουσας εταιρείας και επίσημη μετάφραση αυτής από νόμιμα εξουσιοδοτημένο Συμβολαιογράφο της επαρχίας της Πολιτείας της Νέας Υόρκης σύμφωνα με την οποία ο μοναδικός μέτοχος της εταιρείας «.....» που κατείχε το 100% των μετοχών της εταιρείας «.....» από 1-1-2008 έως 31-12-2014 ήταν ο, γιος του και της, κάτοχος ρωσικού διαβατηρίου αριθμ., που εκδόθηκε στις 27-10-2017 λήξης 27-10-2027, ο οποίος γεννήθηκε στις 4-4-1984 στο Αζερμπαϊτζάν και κατοικεί στη Μόσχα, με ελληνικό ΑΦΜ Ο προαναφερόμενος μοναδικός μέτοχος έχει συνάψει σύμβαση καταπιστεύματος (trust deed) το 2013 με ισχύ από 10 Φεβρουαρίου 2011 στην οποία ο ίδιος συμβλήθηκε ως θεματοφύλακας, διορίζοντας ως ισότιμο δικαιούχο τον πατέρα του (καταπιστευματοδόχο), γιο του και της, Ρώσο πολίτη, κάτοχο ρωσικού διαβατηρίου με αριθμό έκδοσης 4-5-2012 και λήξης 4-4-2022, ο οποίος γεννήθηκε στις 9-9-1963 στο Αζερμπαϊτζάν και κατοικεί στη Μόσχα, με ελληνικό ΑΦΜ Ο παρέμεινε ο μοναδικός μέτοχος της εταιρείας «.....» για όλο το ανωτέρω χρονικό διάστημα από 1-1-2008 μέχρι και την 31-12-2014.
6. Υπουργικές αποφάσεις ετών 2014, 2016 και 2019 περί καθορισμού μη συνεργάσιμων κρατών βάσει των διατάξεων του άρθρου 65 του ν.4172/2013 στις οποίες δεν υπάγονται οι Βρετανικές Παρθένες Νήσοι.
7. Βεβαίωση απόδοσης ΑΦΜ της Δ.Ο.Υ. Α΄ Κέρκυρας με ημερομηνία 18/10/2010 της
8. Βεβαίωση απόδοσης ΑΦΜ της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας με ημερομηνία 23/01/2017 του
9. Εκτύπωση taxisnet από την οποία προκύπτει ότι ο έλαβε ΑΦΜ από τη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας στις 12/4/2014.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ.5 Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017, σε συνδυασμό με τη διάταξη των παρ. 1 και 2γ' του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην

απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία.

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση και βάσει των ανωτέρω διατάξεων και οδηγιών, η προσφεύγουσα πρέπει να τύχει απαλλαγής του ειδικού φόρου ακινήτων του άρθρου 15 του ν.3091/2002 καθότι εμπίπτει κατ' αρχήν στις εξαιρέσεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του ανωτέρω άρθρου και νόμου, όπως αναλυτικά προαναφέρθηκε βάση των ακαθάριστων εσόδων της ανά χρήση, σύμφωνα με τις προσκομισθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 και φορολογικού έτους 2014.

Επειδή, επιπλέον όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, τα ακίνητα ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας πουλήθηκαν όλα το έτος 2014 με τα υπ' αριθμ..... και/2014 συμβόλαια αγοραπωλησίας και είναι θέμα της αρμόδιας ελέγχουσας αρχής να διαπιστώσει αν καταβλήθηκαν οι φόροι για τις εν λόγω πωλήσεις.

Επειδή, επικουρικά, από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά προκύπτει ότι η προσφεύγουσα πληρεί και τις προϋποθέσεις εξαίρεσης από τον ειδικό φόρο ακινήτων της περίπτωσης β' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3091/2002, όπως αυτές καθορίστηκαν ύστερα από τον Ν.4446/2016, κατ' εφαρμογή του οποίου η προσφεύγουσα προέβη σε τακτοποίηση των απαραίτητων δικαιολογητικών.

Επειδή, το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το απαντητικό του έγγραφο επί της υπ' αριθμ./2020 Πράξης Αναπομπής της Υπηρεσίας μας απορρίπτει τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας που προβλήθηκαν με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/2020 Υπόμνημά της.

Επειδή, στην Υπηρεσία κατατέθηκαν το από 15.05.2011 Ιδιωτικό Συμφωνητικό εμπορικής συνεργασίας της προσφεύγουσας με την εταιρεία «.....» με το οποίο συμφωνήθηκε να λάβει η προσφεύγουσα ποσοστό 15% επί των ακαθάριστων εισπράξεων από την εκμετάλλευση εστιατορίου – μπαρ στην περιοχή της, που θα πραγματοποιούσε η εταιρεία «..... κατά την διάρκεια της μεταξύ τους συνεργασίας, η υπ' αριθμ./2018 Αμετάκλητη Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου, η οποία επιδίκασε κατά παραδοχή της με αριθμό κατάθεσης/2017 ασκηθείσας αγωγής της προσφεύγουσας, ποσό 61.472,59 ευρώ, πλέον νομίμων τόκων υπερημερίας, αναγνωρίζοντάς το, ως καταβλητέο εκ μέρους της εναγόμενης μονοπρόσωπης ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία “.....”, καθώς και η υπ' αριθμ./2016 Συμβολαιογραφική πράξη, με την οποία κατέσται καθολική διάδοχος της εταιρείας «.....» η “.....”, τα οποία και αποδεικνύουν τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί εμπορικής δραστηριότητας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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 εμπειριστατωμένα 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 στο άρθρο 64 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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, βάσει των όσων εκτενώς αναφέρθηκαν στο σώμα της παρούσας απόφασης, τόσο στην από 24/12/2019 Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., όσο και στο με αριθ. πρωτ. ΕΞ/31-7-2020 απαντητικό έγγραφο του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της υπ' αριθμ./2020 Πράξης Αναπομπής της Υπηρεσίας μας δεν παρέχεται η πλήρης και αναλυτική αιτιολογία, με την οποία να θεμελιώνεται αδιαμφισβήτητα, τόσο το πραγματικό, όσο και το νομικό μέρος του καταλογισμού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **23/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ

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

1. Υπ' αριθμ./2019 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 (για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2009), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Ποσό καταλογισμού 0,00 (μηδέν) ευρώ

2. Υπ' αριθμ./2019 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 (για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2010), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Ποσό καταλογισμού 0,00 (μηδέν) ευρώ

3. Υπ' αριθμ./2019 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 (για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2011), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Ποσό καταλογισμού 0,00 (μηδέν) ευρώ

4. Υπ' αριθμ./2019 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 (για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2012), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Ποσό καταλογισμού 0,00 (μηδέν) ευρώ

5. Υπ' αριθμ./2019 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 (για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2013), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Ποσό καταλογισμού 0,00 (μηδέν) ευρώ

6. Υπ' αριθμ./2019 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 (για ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2014), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Ποσό καταλογισμού 0,00 (μηδέν) ευρώ

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ**

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.