



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04/09/2020

Αριθμός απόφασης: 1671

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει .

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 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 αριθμ. 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 από 17/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, με έδρα στη, επί της και, κατά α) της με αριθμ./...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2006, β) της με αριθμ./...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2007, γ) της με αριθμ./...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2008, δ) της με αριθμ.

...../...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2009, ε) της με αριθμ./...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2017 και στ) της με αριθμ./...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, καθώς και την 21/11/2019 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας ακινήτων, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.
7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/28-01-2020 Υπόμνημα.
8. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/29-05-2020 Υπόμνημα.
9. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/07-08-2020 Υπόμνημα.
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 144.052,29 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 72.026,15 ευρώ πλέον τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 75.713,88 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **291.792,32 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 144.052,29 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 72.026,15 ευρώ πλέον τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 75.713,88 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **291.792,32 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 164.660,32 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 82.330,16 ευρώ πλέον τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 86.545,46 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **333.535,94 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 164.660,32 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 82.330,16 ευρώ πλέον τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 86.545,46 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **333.535,94 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 823.301,59 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 411.650,80 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.234.952,39 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 823.301,59 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 411.650,80 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.234.952,39 ευρώ**.

Οι παραπάνω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων εκδόθηκαν συνεπεία της από 21/11/2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Ακινήτων του της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης. Σύμφωνα με την παραπάνω έκθεση διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν υπέβαλε δηλώσεις Ε.Φ.Α. για τα ακίνητα που κατείχε την 01/01/2006, 01/01/2007, 01/01/2008 και 01/01/2009, ενώ υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις Ε.Φ.Α. για τα ακίνητα που κατείχε την 01/01/2017 και 01/01/2018, και κρίθηκε ότι δεν πληρούσε τις διατάξεις περί εξαιρέσεων από την καταβολή ειδικού φόρου ακινήτων, σύμφωνα με τις παραγράφους 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη. Ως εκ τούτου ο έλεγχος καταλόγισε στην προσφεύγουσα εταιρεία τον ειδικό φόρο ακινήτων, ο οποίος υπολογίστηκε επί της συνολικής φορολογητέας αξίας των ακινήτων, όπως προσδιορίστηκε βάσει των διατάξεων του ν. 1249/1982 για τα ακίνητα που υπήρχαν στην κυριότητά της την 01/01/2006, 01/01/2007, 01/01/2008, 01/01/2009, την 01/01/2017 και 01/01/2018.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, προβάλλοντας του κάτωθι ισχυρισμούς:

- Παράνομη η υπαγωγή της εταιρείας στον ειδικό φόρο επί των ακινήτων του άρθρου 15 Ν. 3091/2002.
 - δεν είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΕΦΑ για τα έτη 2006 – 2009, κατά τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 17 Ν. 3091/2002 (ως ίσχυε πριν την τροποποίησή της με το άρθρο 57 παρ. 2 Ν. 3842/2010) και στην ΠΟΛ 1041/2003 κι επομένως το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή φόρου για τα έτη αυτά παραγράφηκε στις 31.12.2011, 31.12.2012, 31.12.2013 και 31.12.2014 αντίστοιχα.
- Όσον αφορά την επιβολή Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων για τα έτη 2017 και 2018 η εταιρεία απαλλάσσεται από τον Ε.Φ.Α καθώς πληρούνται οι προβλεπόμενες προϋποθέσεις κατά τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 17 Ν. 3091/2002 μετά την αντικατάσταση του άρθρου 15 Ν. 3091/2002 με το άρθρο 57 παρ. 1 Ν. 3843/2010.

- από το καταστατικό και τις τροποποιήσεις αυτού προκύπτουν τα στοιχεία των μετόχων της εταιρείας κι επομένως η περαιτέρω προσκόμιση του βιβλίου μετόχων δεν πρέπει να αποτελεί λόγο μη χορήγησης της προβλεπόμενης στο άρθρο 15 παρ. 3 Ν. 3091/2002 απαλλαγής.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα ως άνω Υπομνήματα επικαλέστηκε την υπ' αριθ. 806/2020 απόφαση ΔΕΔ και την ΔΕΦΑΘ 3305/2016 και προσκόμισε τα κάτωθι έγγραφα:

- Αντίγραφο του μετοχολογίου της.
- Επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού της.
- Επικυρωμένο αντίγραφο του μετοχολογίου της.
- Πιστοποιητικά του τμήματος Εφόρου Εταιρειών και επίσημου παραλήπτη του Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας από τα οποία προκύπτει ότι την 1.1.2006, 1.1.2007, 1.1.2008 και 1.1.2009 μέτοχοι της εταιρείας ήταν ο και η
 - Πιστοποιητικά του τμήματος Εφόρου Εταιρειών και επίσημου παραλήπτη του Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας από τα οποία προκύπτει ότι την 1.1.2006, 1.1.2007, 1.1.2008 και 1.1.2009 μέτοχοι της εταιρείας ήταν ο και η
 - Πιστοποιητικά του τμήματος Εφόρου Εταιρειών και επίσημου παραλήπτη του Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας από τα οποία προκύπτει ότι την 1.1.2017 και 1.1.2018 μέτοχος της εταιρείας είναι η
 - Πιστοποιητικά του τμήματος Εφόρου Εταιρειών και επίσημου παραλήπτη του Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας από τα οποία προκύπτει ότι την 1.1.2017 και 1.1.2018 μέτοχος της εταιρείας είναι η -
- Επικυρωμένο αντίγραφο του Καταστατικού και Ιδρυτικού εγγράφου της εταιρείας
- Επικυρωμένο αντίγραφο του Καταστατικού και Ιδρυτικού εγγράφου της εταιρείας
- Πρωτότυπα καταστατικά των ως άνω εταιρειών.
- Το υπ' αριθμ. πρωτ. και με ημερομηνία 30.3.2020 Γενικό Πιστοποιητικό του Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.) από το οποίο προκύπτουν τυχόν τροποποιήσεις του καταστατικού της προσφεύγουσας εταιρείας.
- Το με αριθμό/2011 ΦΕΚ τ ΑΕ & ΕΠΕ, από το οποίο προκύπτει η τελευταία τροποποίηση του καταστατικού της προσφεύγουσας εταιρείας.
- Βεβαιώσεις του γραμματέα της εταιρείας (με βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής και με σφραγίδα apostille) από τις οποίες προκύπτει ότι την 1.1.2017 και 1.1.2018 μέτοχος της εταιρείας ήταν η
- Βεβαιώσεις του γραμματέα της εταιρείας (με βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής και με σφραγίδα apostille) από τις οποίες προκύπτει

ότι την 1.1.2017 και 1.1.2018 μέτοχος της εταιρείας ήταν η -
.....

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:
«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν....»

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:
«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας....»

Επειδή η προσφεύγουσα είναι ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτου. Με το υπ' αρ./2005 συμβόλαιο του Συμβολαιογράφου
....., απέκτησε την κυριότητα ενός ακινήτου ευρισκόμενου στη συνοικία «.....» του Δήμου, επί της οδού αρ.

Επειδή σύμφωνα με τη παράγραφο 3 του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002, όπως ίσχυε για ακίνητα που υπήρχαν από την 01/01/2006 έως την 01/01/2009 : «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...»

Επειδή, στις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 7 του άρθρου 17 του ν. 3091/2002, όπως ισχύει για τα όλα κρινόμενα έτη και της παρ. 3 όπως προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 57 του Ν.3842/2010 (ΦΕΚ Α 58/23.4.2010 και ισχύει, από την 1η Ιανουαρίου 2010, ορίζεται:
«1. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι η 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.
2. Για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001.
3. Υποχρέωση υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου επί των ακινήτων έχουν:
α) Οι νομικές οντότητες και τα νομικά πρόσωπα που είναι υπόχρεα στο φόρο σύμφωνα με το άρθρο 15 του νόμου αυτού
β) Ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης οι οποίες έχουν ως σκοπό, σύμφωνα με το καταστατικό τους, την αγορά, διαχείριση, επένδυση και εκμετάλλευση ακινήτων
γ) Οι νομικές οντότητες και τα νομικά πρόσωπα των περιπτώσεων γ' και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 15 του νόμου αυτού, καθώς και αυτά της περίπτωσης δ' της παραγράφου 3 του ίδιου νόμου.....

7. Για την καταχώρηση των δηλώσεων που υποβάλλονται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του φόρου, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπόλοιπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, την έκπτωση του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του φόρου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις για την επιβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, όπως ισχύουν».

Επειδή στην ΠΟΛ 1125/25-11-2003 “Δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εξαίρεση εταιρειών από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων”, η οποία ίσχυε για ακίνητα που υπήρχαν από την 01/01/2006 έως την 01/01/2009, ορίζεται ότι : «Τα δικαιολογητικά έχουν ως εξής :9. Επικυρωμένο αντίγραφο μετοχολογίου ή καταστατικού με τις τυχόν τροποποιήσεις, αν η εταιρεία δηλώνει τις ονομαστικές μετοχές της μέχρι φυσικού προσώπου ή αν αυτά ανήκει το σύνολο των μερίδων, καθώς και δήλωση των συμμετεχόντων φυσικών προσώπων. Αντιθέτως, δεν απαιτείται δήλωση φυσικών προσώπων, αν η εταιρεία ανήκει σε: α) επιχείρηση εισηγμένη στο χρηματιστήριο, παρά μόνο η βεβαίωση του χρηματιστηρίου β) πιστωτικά ιδρύματα, ασφαλιστικά ταμεία, ασφαλιστικές εταιρείες, αμοιβαίων κεφαλαίων και επενδύσεων χαρτοφυλακίου, παρά μόνο βεβαίωση της αρχής του κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και γ) θεσμικό επενδυτή σε οργανωμένη αγορά της Ένωσης, παρά μόνο βεβαίωση για την ιδιότητα του από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.»

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα υπομνήματα της προσκόμισε για τα ακίνητα που είχε στη κατοχή της την 01/01/2006, 01/01/2007, 01/01/2008 και 01/01/2009 τα κάτωθι :

- Αντίγραφο του μετοχολογίου της.
- Επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού της.
- Επικυρωμένο αντίγραφο του μετοχολογίου της.
- Πιστοποιητικά του τμήματος Εφόρου Εταιρειών και επίσημου παραλήπτη του Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας από τα οποία προκύπτει ότι την 1.1.2006, 1.1.2007, 1.1.2008 και 1.1.2009 μέτοχοι της εταιρείας ήταν ο και η
- Πιστοποιητικά του τμήματος Εφόρου Εταιρειών και επίσημου παραλήπτη του Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας από τα οποία προκύπτει ότι την 1.1.2006, 1.1.2007, 1.1.2008 και 1.1.2009 μέτοχοι της εταιρείας ήταν ο και η
- Επικυρωμένο αντίγραφο του Καταστατικού και Ιδρυτικού εγγράφου της εταιρείας
- Επικυρωμένο αντίγραφο του Καταστατικού και Ιδρυτικού εγγράφου της εταιρείας
- Πρωτότυπα καταστατικά των ως άνω εταιρειών.

- Το υπ' αριθμ. πρωτ. και με ημερομηνία 30.3.2020 Γενικό Πιστοποιητικό του Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.) από το οποίο προκύπτουν τυχόν τροποποιήσεις του καταστατικού της προσφεύγουσας εταιρείας.
- Το με αριθμό /2011 ΦΕΚ τ ΑΕ & ΕΠΕ, από το οποίο προκύπτει η τελευταία τροποποίηση του καταστατικού της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή από τα ως άνω δικαιολογητικά προκύπτει ότι:

- μέτοχοι της προσφεύγουσας εταιρείας είναι οι Κυπριακές εταιρείες «.....» και «.....».
- μέτοχοι των ως άνω εταιρειών κατά την 1.1.2006, 1.1.2007, 1.1.2008 και 1.1.2009 ήταν ο και η

Επειδή τα πιστοποιητικά του Τμήματος Εφόρου Εταιρειών και Επίσημου Παραλήπτη του Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας όσον αφορά τους μετόχους – φυσικά πρόσωπα των εταιρειών «.....» και «.....» δεν απαιτείται να φέρουν θεώρηση apostille καθόσον συνιστούν δημόσια έγγραφα, τα οποία σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 1 της από 5 Μαρτίου 1984 διμερούς Συμβάσεως μεταξύ Ελλάδας και Κύπρου (Ν. 1548/1985), απαλλάσσονται από την επικύρωση με τη Σφραγίδα της Χάγης.

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με το πληροφοριακό σύστημα Μητρώου του taxis της Υπηρεσίας μας οι, σύμφωνα με τα ανωτέρω, μέτοχοι – φυσικά πρόσωπα των εταιρειών «.....» και «.....» και η έχουν τους και αντίστοιχα αριθμούς φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα.

Επειδή από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία και τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι κατά τα έτη ελέγχου 2006 έως 2009 μοναδικοί μέτοχοι των μετόχων εταιρειών «.....» και «.....» της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρείας ήταν τα φυσικά πρόσωπα με ΑΦΜ και με ΑΦΜ και συνεπώς η προσφεύγουσα για τα εν λόγω έτη υπάγεται στις εξαιρέσεις της παρ. 3 περ. β του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 και απαλλάσσεται από τον ειδικό φόρο ακινήτων για τα ακίνητα που υπήρχαν στην κυριότητά της την 01/01/2006, 01/01/2007, 01/01/2008 και 01/01/2009.

Επειδή σύμφωνα με τη παράγραφο 3 του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002, όπως ίσχυε για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2017 και την 01/01/2018: «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 .»

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 παράγραφο 1 του άρθρου 57 του Ν. 3842/2010, απαιτείται τα τηρούνται, κατ' έτος, από τα νομικά πρόσωπα, τα οποία εμπίπτουν στις ανωτέρω διατάξεις περί απαλλαγών, τα εξής δικαιολογητικά, που θα αναφέρονται στην 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας:

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

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

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

καθώς και βεβαίωση της εκάστοτε αρμόδιας αρχής του Κράτους - Μέλους έδρας της εταιρείας, από την οποία να προκύπτουν τα στοιχεία των πραγματικών μετόχων (δικαιούχων) της εταιρείας την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

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

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

Από τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά πρέπει να προκύπτει ότι:

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

2) 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 ΠΟΛ 1056/2017 "Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15 του ν.3091/2002 (330 Α') για τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων – απαιτούμενα δικαιολογητικά και διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών", η οποία ίσχυε για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2017 και την 01/01/2018, ορίζεται ότι :

«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,

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

β) Ι. Βεβαίωση οποιασδήποτε δημόσιας αρχής του κράτους έδρας της εταιρείας, από την οποία προκύπτουν τα στοιχεία των κατεχόντων τις 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 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 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 μετοχές, τα εταιρικά μερίδια ή τις εταιρικές μερίδες.

δ) Εάν το σύνολο ή μέρος των μετοχών ή μεριδίων ή μερίδων των εταιρειών ανήκει σε άλλη εταιρεία/εταιρείες, για τις συμμετέχουσες εταιρείες πρέπει να συντρέχουν οι προϋποθέσεις των περιπτώσεων α), β) και γ) της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, κατά περίπτωση, και οι εξαιρούμενες εταιρείες υποχρεούνται να τηρούν τα ως άνω υπό στοιχεία α), β) και γ) δικαιολογητικά και για την εταιρεία/εταιρείες, οι οποίες συμμετέχουν σε αυτές.

Από τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά πρέπει να προκύπτει, ότι κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, οι 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 μετοχών, των εταιρικών μεριδίων ή των εταιρικών μερίδων των εταιρειών αυτών από άλλη εταιρεία/εταιρείες, πρέπει να προκύπτουν τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις 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 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 3305/2019).

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε στον έλεγχο βιβλίο μετόχων όπως αναφέρεται στην ως άνω ΠΟΛ 1056/2017, ο έλεγχος καταλόγισε Ε.Φ.Α. για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2017 και την 01/01/2018.

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα υπομνήματα της προσκόμισε για τα ακίνητα που είχε στη κατοχή της την 01/01/2017 και 01/01/2018 τα κάτωθι :

- Αντίγραφο του μετοχολογίου της.
- Επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού της.
- Επικυρωμένο αντίγραφο του μετοχολογίου της.
- Πιστοποιητικά του τμήματος Εφόρου Εταιρειών και επίσημου παραλήπτη του Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας από τα οποία προκύπτει ότι την 1.1.2017 και 1.1.2018 μέτοχος της εταιρείας είναι η
- Πιστοποιητικά του τμήματος Εφόρου Εταιρειών και επίσημου παραλήπτη του Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας από τα οποία προκύπτει ότι την 1.1.2017 και 1.1.2018 μέτοχος της εταιρείας είναι η -
- Επικυρωμένο αντίγραφο του Καταστατικού και Ιδρυτικού εγγράφου της εταιρείας
- Επικυρωμένο αντίγραφο του Καταστατικού και Ιδρυτικού εγγράφου της εταιρείας
- Πρωτότυπα καταστατικά των ως άνω εταιρειών.
- Το υπ' αριθμ. πρωτ. και μη ημερομηνία 30.3.2020 Γενικό Πιστοποιητικό του Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.) από το οποίο προκύπτουν τυχόν τροποποιήσεις του καταστατικού της προσφεύγουσας εταιρείας.
- Το με αριθμό/2011 ΦΕΚ τ ΑΕ & ΕΠΕ , από το οποίο προκύπτει η τελευταία τροποποίηση του καταστατικού της προσφεύγουσας εταιρείας.
- Βεβαιώσεις του γραμματέα της εταιρείας (με βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής και με σφραγίδα apostille) από τις οποίες προκύπτει ότι την 1.1.2017 και 1.1.2018 μέτοχος της εταιρείας ήταν η
- Βεβαιώσεις του γραμματέα της εταιρείας με βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής και με σφραγίδα apostille) από τις οποίες προκύπτει ότι την 1.1.2017 και 1.1.2018 μέτοχος της εταιρείας ήταν η -

Επειδή από τα ως άνω δικαιολογητικά προκύπτει ότι :

- μέτοχοι της προσφεύγουσας εταιρείας είναι οι Κυπριακές εταιρείες «.....» και «.....».
- μέτοχος της «.....» κατά την 1.1.2017 και 1.1.2018 ήταν

- μέτοχος της «.....» κατά την 1.1.2017 και 1.1.2018 ήταν η -

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με το πληροφοριακό σύστημα Μητρώου του taxis της Υπηρεσίας μας οι, σύμφωνα με τα ανωτέρω, μέτοχοι – φυσικά πρόσωπα των εταιρειών «.....» και «.....».και η έχουν τους και αντίστοιχα αριθμούς φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα, οι οποίοι τους έχουν χορηγηθεί προγενεστέρα της 01/01/2017.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε βιβλίο μετόχων των εταιρειών «.....» και «.....» αλλά ωστόσο προσκόμισε α)πιστοποιητικά του τμήματος Εφόρου Εταιρειών και επίσημου παραλήπτη του Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας και β)βεβαιώσεις του γραμματέα των ως άνω εταιρειών με βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής και με σφραγίδα apostille, από τα οποία προκύπτουν τα φυσικά πρόσωπα μέτοχοι των εταιρειών την 1.1.2017 και 1.1.2018.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία δεν εμπίπτει στην έννοια των εξωχώριων/υπεράκτιων εταιρειών η παρατηρούμενη φοροαποφυγή σε σχέση με τα ακίνητα των οποίων οδήγησε κατά την αιτιολογική έκθεση του ν.3091/2002 όσο και του ν.3842/2010 στην θέσπιση των ρυθμίσεων των άρθρων 15 και επομένων του εν λόγω νόμου και στην επιβολή του υπό κρίση φόρου. Εν προκειμένω πρόκειται για ημεδαπή εταιρεία η οποία έχει την μόνιμη εγκατάστασή της κατά τα υπό κρίση έτη σε κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και από τα στοιχεία της οποίας διαπιστώνεται ότι δεν υφίσταται μυστικότητα ως προς την ταυτότητα των φυσικών προσώπων που αποτελούν τους μετόχους των εταιρειών-μετόχων αυτής.

Επειδή με την με αριθμό 806/2020 προγενέστερη της παρούσης απόφαση της Υπηρεσίας μας, την οποία επικαλείται η προσφεύγουσα, κρίθηκε ότι για την απαλλαγή από τον ΕΦΑ αρκεί το πιστοποιητικό του τμήματος Εφόρου Εταιρειών και επίσημου παραλήπτη του Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας ακόμη κι αν δεν έχει προσκομιστεί το βιβλίο μετόχων.

Επειδή από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία και τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι κατά τα έτη ελέγχου 2017 έως 2018 μοναδικοί μέτοχοι των μετόχων εταιρειών «.....» και «.....» της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρείας, ήταν τα φυσικά πρόσωπα με ΑΦΜ και - με ΑΦΜ, τα οποία κατείχαν τους ΑΦΜ προγενεστέρα του έτους 2017, και συνεπώς η προσφεύγουσα για τα εν λόγω έτη υπάγεται στις εξαιρέσεις της παρ. 3 περ. β του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 και απαλλάσσεται από τον ειδικό φόρο ακινήτων για τα ακίνητα που υπήρχαν στην κυριότητά της την 01/01/2017 και 01/01/2018.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι από τη διατύπωση του άρθρου 17 Ν. 3091/2002 όπως ίσχυε πριν την τροποποίηση του με το άρθρο 57 παρ. 2 Ν. 3842/2010, προκύπτει ότι υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΕΦΑ για τα έτη 2006-2009 είχαν μόνο οι εταιρείες που υπόκειντο σε ΕΦΑ., ήτοι όσες δεν ενέπιπταν στις προβλεπόμενες από το νόμο εξαιρέσεις.

Επειδή από τα ανωτέρω προέκυψε ότι η προσφεύγουσα για τα εν λόγω έτη υπάγεται στις εξαιρέσεις της παρ. 3 περ. β του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 και απαλλάσσεται από τον ειδικό φόρο ακινήτων για τα ακίνητα που υπήρχαν στην κυριότητά της την 01/01/2017 και 01/01/2018, συνεπώς το δικαίωμα του δημοσίου να καταλογίσει ΕΦΑ για τα έτη 2006-2009 έχει ήδη παραγραφεί τα έτη 2011-2014 αντίστοιχα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 17 παρ. 5 Ν. 3091/2002 και άρθρο 84 παρ. 1 Ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν για τα υπό κρίση έτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και την ακύρωση των κάτωθι πράξεων :

α) της με αριθμ./...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.

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

ΕΤΟΣ 2006	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ειδικός φόρος 3% επί των ακινήτων	144.052,29 €	0,00 €
Πρόστιμο αρ. 58 Ν. 4174/2013	72.026,15 €	0,00 €
Τόκοι αρ. 53 Ν. 4174/2013	75.713,88 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	291.792,32 €	0,00 €

β) της με αριθμ./...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.

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

ΕΤΟΣ 2007	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ειδικός φόρος 3% επί των ακινήτων	144.052,29 €	0,00 €
Πρόστιμο αρ. 58 Ν. 4174/2013	72.026,15 €	0,00 €
Τόκοι αρ. 53 Ν. 4174/2013	75.713,88 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	291.792,32 €	0,00 €

γ) της με αριθμ./...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.

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

ΕΤΟΣ 2008	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ειδικός φόρος 3% επί των ακινήτων	164.660,32 €	0,00 €
Πρόστιμο αρ. 58 Ν. 4174/2013	82.330,16 €	0,00 €
Τόκοι αρ. 53 Ν. 4174/2013	86.545,46 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	333.535,94 €	0,00 €

δ) της με αριθμ./...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.

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

ΕΤΟΣ 2009	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ειδικός φόρος 3% επί των ακινήτων	164.660,32 €	0,00 €
Πρόστιμο αρ. 58 Ν. 4174/2013	82.330,16 €	0,00 €
Τόκοι αρ. 53 Ν. 4174/2013	86.545,46 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	333.535,94 €	0,00 €

ε) της με αριθμ./...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.

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

ΕΤΟΣ 2017	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ειδικός φόρος 153% επί των ακινήτων	823.301,59 €	0,00 €
Πρόστιμο αρ. 58 Ν. 4174/2013	411.650,80 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.234.952,39 €	0,00 €

στ) της με αριθμ./...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.

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

ΕΤΟΣ 2018	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ειδικός φόρος 153% επί των ακινήτων	823.301,59 €	0,00 €
Πρόστιμο αρ. 58 Ν. 4174/2013	411.650,80 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.234.952,39 €	0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Προϊστάμενος

της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ακριβές Αντίγραφο

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.