



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/04/2020
Αριθμός απόφασης: 721

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

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

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στην της, επί της οδού, με αριθμ..... κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.):

-της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την **01.01.2014**

-της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την **01.01.2015**

και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.**

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **13/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την **01.01.2014** της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 89.144,63 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 44.572,31 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **133.716,94 ευρώ**.

-Με την υπ' αριθμ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την **01.01.2015** της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 92.166,60 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 46.083,30 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **138.249,90 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές ειδικού φόρου ακινήτων καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 02/12/2019 έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- **1ος λόγος: Εσφαλμένη ερμηνεία άλλως πλημμελής εφαρμογή του άρθρου 15 παρ. 3 περ. β' του ν. 3091/2002 και της παραγράφου 6 της Υπουργικής Απόφασης ΠΟΛ. 1114/17.05.2011 καθώς και εσφαλμένη εκτίμηση των προσκομισθέντων αποδεικτικών εγγράφων.**
- Σύμφωνα με την ερμηνεία των ανωτέρω διατάξεων δεν υπάρχει ουσιαστική διάκριση μεταξύ των εταιρειών που είναι εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά από αυτές που είναι εισηγμένες σε Πολυμερή Μηχανισμό Διαπραγμάτευσης. Το εν λόγω άλλωστε υιοθετήθηκε και με το άρθρο 50 παρ.1 του ν.4646/2019.
- Οι δήθεν αποκλίσεις που διαπιστώνει ο έλεγχος ως προς το σύνολο των μετοχών μεταξύ των προσκομισθέντων πιστοποιητικών και άλλων εγγράφων της προσφεύγουσας και των εταιρειών που συμμετέχουν σε αυτή δικαιολογούνται από το Κυπριακό δίκαιο καθώς στο εν λόγω προβλέπεται διαφορά ονομαστικού και εκδοθέντος κεφαλαίου. Τα ψηφίσματα και οι αποφάσεις που αφορούν σε αυξήσεις κεφαλαίου αναφέρονται στο ονομαστικό και όχι στο εκδοθέν κεφάλαιο. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει πιστοποιητικά του Εφόρου όπου γίνεται διάκριση του κεφαλαίου σε ονομαστικό και εκδοθέν κεφάλαιο.
- Εσφαλμένα ο έλεγχος θεωρεί ότι θα πρέπει και το σύνολο των ενδιάμεσων εταιρειών να είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ.3 του ν.3091/2002

θα πρέπει οι μετοχές της απώτατης εταιρείας να είναι εισηγμένες στην οργανωμένη αγορά και όχι οι μετοχές όλων των ενδιαμέσων εταιρειών.

- **2ος λόγος:** Η κρίση του φορολογικού ελέγχου είναι νόμω και ουσία αβάσιμη διότι επί της ουσίας δημιουργεί ένα τεκμήριο φοροδιαφυγής κατά των εταιρειών με μετοχές εισηγμένες σε Πολυμερείς Μηχανισμούς Διαπραγμάτευσης – Άλλως η διαφορετική φορολογική μεταχείριση από πλευράς Ειδικού Φόρου Ακινήτων των μετοχών που έχουν εισαχθεί σε οργανωμένη Χρηματιστηριακή Αγορά και σε Πολυμερείς Μηχανισμούς Διαπραγμάτευσης είναι αντισυνταγματική και παραβιάζει την αρχή της ισότητας και της οικονομικής ελευθερίας – Άλλως παραβιάζονται οι θεμελιώδεις ελευθερίες του Ενωσιακού Δικαίου.

Επειδή στο άρθρο 15 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.

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 σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά.

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.

...

Αν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων των εταιρειών των ανωτέρω περιπτώσεων α', β', γ' ανήκει σε εταιρεία, οι μετοχές της οποίας βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, δεν απαιτείται περαιτέρω δήλωση φυσικών προσώπων για την εταιρεία αυτή, κατά το ποσοστό συμμετοχής της.

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

...

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 31 η 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.

Σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 102 του Ν.4446/2016 οι ρυθμίσεις της παρ. 8 εφαρμόζονται και για υποθέσεις οι οποίες κατά την κατάθεση του παρόντος είναι εκκρεμείς ενώπιον της Φορολογικής Διοίκησης ή των Διοικητικών Δικαστηρίων, καθώς και για υποθέσεις για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή ενδίκου μέσου. Επίσης, εφαρμόζονται και για υποθέσεις για τις οποίες κατά την κατάθεση του παρόντος οι σχετικές πράξεις έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί, οπότε και τροποποιούνται με πράξη του οργάνου που τις εξέδωσε.

Για τη χορήγηση της εξαίρεσης στις περιπτώσεις αυτές επιβάλλεται το πρόστιμο της περίπτωσης ε' της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 για κάθε έτος καθυστέρησης απόκτησης του αριθμού φορολογικού μητρώου.

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 απόφαση ΑΥΟ ΠΟΛ1093/14-06-2010 ορίζεται:

«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:**

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.**

...

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

...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:

...

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.

...

Δεν απαιτείται περαιτέρω δήλωση των φυσικών προσώπων, κατά το ποσοστό συμμετοχής τους, εάν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών, εταιρικών μεριδίων ή εταιρικών μερίδων της υπόχρεης εταιρείας και των εταιρειών που συμμετέχουν σε αυτήν ανήκει σε:

1) Εταιρεία της οποίας οι μετοχές βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται μόνο το δικαιολογητικό της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου...».

Επειδή στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ1114/2011 ορίζεται:

«Η Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1093/2010 συμπληρώνεται και τροποποιείται και έχει ως εξής:

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 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 57 του Ν. 3842/2010 και τροποποιήθηκε με το άρθρο 24 του Ν. 3943/2011, **απαιτείται να τηρούνται, κατ' έτος, από τα νομικά πρόσωπα, τα οποία εμπίπτουν στις ανωτέρω διατάξεις περί εξαιρέσεων, 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.

...

6. Περιπτώσεις α΄, β΄ και γ΄ παραγράφου 3 άρθρου 15

...

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 υπάγονται στις εξαιρέσεις 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 υπάγεται στην εξαίρεση. 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 ανώνυμων 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.

Δεν απαιτείται περαιτέρω δήλωση των φυσικών προσώπων, κατά το ποσοστό συμμετοχής τους, εάν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών, εταιρικών μεριδίων ή εταιρικών μεριδίων της υπόχρεης εταιρείας και των εταιρειών που συμμετέχουν σε αυτήν ανήκει σε:

1) Εταιρεία της οποίας οι μετοχές βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται μόνο το δικαιολογητικό της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου...

Άρθρο 2

Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες, που εμπίπτουν στις διατάξεις περί εξαιρέσεων των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002, υποχρεούνται να φυλάσσουν τα δικαιολογητικά του άρθρου 1 της παρούσας απόφασης για χρονικό διάστημα είκοσι (20) ετών από το χρόνο φορολογίας και να τα επιδεικνύουν σε πιθανό φορολογικό έλεγχο, με εξαίρεση τα νομικά πρόσωπα που υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης ειδικού φόρου επί των ακινήτων, σύμφωνα με την περ. β' της παραγράφου 3 του άρθρου 17 του Ν. 3091/2002, όπως ισχύει, τα οποία συνυποβάλλουν τα απαιτούμενα δικαιολογητικά με τη δήλωση του ειδικού φόρου.

Τα δικαιολογητικά του άρθρου 1 πρέπει να έχουν εκδοθεί μέχρι την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, συμπεριλαμβανομένης και ενδεχόμενης παράτασης που δόθηκε για την υποβολή της δήλωσης αυτής. Στις δηλώσεις ειδικού φόρου επί των ακινήτων που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, λόγω έκδοσης των δικαιολογητικών σε χρόνο μεταγενέστερο της ανωτέρω προθεσμίας, επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται στο Ν. 2523/1997. Οι ίδιες κυρώσεις επιβάλλονται και στις περιπτώσεις που τα δικαιολογητικά τηρούνται στο αρχείο των νομικών προσώπων.

Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου ισχύουν από την ημερομηνία δημοσίευσης της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1093/2010 (Φ.Ε.Κ. 959Β').

Άρθρο 3

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

Επειδή στην Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1056/2017 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:

1. Περίπτωση α) παραγράφου 2 άρθρου 15

Για εταιρείες των οποίων οι μετοχές βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, βεβαίωση 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 προκύπτει ότι οι μετοχές της εταιρείας βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά.

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

...

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, ...

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.

Ειδικά, για την εξαίρεση της παραγράφου 8 του άρθρου 15, απαιτούνται επιπλέον και τα εξής δικαιολογητικά:

...

ii. Βεβαίωση φορολογικής κατοικίας καθώς και βεβαίωση απόκτησης Α.Φ.Μ., στη χώρα φορολογικής κατοικίας των φυσικών προσώπων, τα οποία κατέχουν τις ονομαστικές μετοχές, τα εταιρικά μερίδια ή τις εταιρικές μερίδες, από την οποία να προκύπτει ότι το φυσικό πρόσωπο είχε Α.Φ.Μ. πριν το έτος 2010.

iii. Βεβαίωση απόκτησης Α.Φ.Μ., στην Ελλάδα των φυσικών προσώπων, τα οποία κατέχουν τις ονομαστικές μετοχές, τα εταιρικά μερίδια ή τις εταιρικές μερίδες, από την οποία να προκύπτει ότι ο Α.Φ.Μ. αποκτήθηκε μέχρι και την 22α Ιανουαρίου 2017.

iv. Φωτοαντίγραφο της πράξης επιβολής του προστίμου 2.500 (δύομιση χιλιάδων) ευρώ από τον αρμόδιο προϊστάμενο απόδοσης Α.Φ.Μ. για κάθε φυσικό πρόσωπο και για κάθε έτος καθυστέρησης απόκτησης φορολογικού μητρώου, σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 102 του Ν. 4446/2016 (ΦΕΚ 240 Α').

δ) Εάν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών 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 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.

ε) Εάν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών, εταιρικών μεριδίων ή εταιρικών μερίδων της υπόχρεης εταιρείας ή των εταιρειών που συμμετέχουν σε αυτήν:

εα) ανήκει σε εταιρεία, της οποίας οι μετοχές βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, για το ποσοστό αυτό απαιτείται το δικαιολογητικό της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.

...

Άρθρο 3

1. Για δικαιολογητικά που αναφέρονται στα προηγούμενα άρθρα ότι προσκομίζονται επικυρωμένα, δεν απαιτείται επικύρωση, εφόσον έχουν δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Στην περίπτωση αυτή προσκομίζεται ή φυλάσσεται ανάλογα το αντίστοιχο φύλλο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

2. Για την εξαίρεση από την καταβολή του φόρου και τη χορήγηση των απαλλαγών απαιτείται να συμπίπτουν όλα τα στοιχεία που προκύπτουν από τις υποβαλλόμενες δηλώσεις, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά και από τα λοιπά αποδεικτικά έγγραφα.

3. Τα δικαιολογητικά τα οποία έχουν συνταχθεί σε άλλη, πλην της ελληνικής, γλώσσα, συνοδεύονται από επίσημη μετάφραση.».

Επειδή στα άρθρα 50 και 86 του ν.4646/2019 ορίζεται :

«Άρθρο 50 παρ.1

1. Στο άρθρο 15 του Ν. 3091/2002 (Α' 330), όπου αναγράφεται η φράση «οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά» αντικαθίσταται από τη φράση «ρυθμιζόμενη αγορά ή πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4514/2018 (Α' 14)».

Άρθρο 86

Η ισχύς του παρόντος νόμου αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός αν άλλως ορίζεται στις επιμέρους διατάξεις.».

Επειδή στο άρθρο 9 παρ.2 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων.».

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, αποτελεί αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτων με έδρα την Κύπρο. Για τα υπό κρίση έτη 2014 και 2015 υπέβαλε ηλεκτρονικά μηδενική δήλωση ΕΦΑ, δηλώνοντας ως απαλλασσόμενη της καταβολής του ειδικού φόρου για την ακίνητη περιουσία που κατείχε κατά 1/1/2014 και 1/1/2015 και συγκεκριμένα ισχυριζόμενη ότι υπάγεται στην απαλλακτική διάταξη της **περ. 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 ή στην περίπτωση που «δεν απαιτείται περαιτέρω δήλωση των φυσικών προσώπων, κατά το ποσοστό συμμετοχής τους, καθώς σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών, εταιρικών μεριδίων ή εταιρικών μερίδων της υπόχρεης εταιρείας και των εταιρειών που συμμετέχουν σε αυτήν ανήκει σε εταιρεία της οποίας οι μετοχές βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά.**

Προς απόδειξη του ισχυρισμού της, η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε στον έλεγχο αποδεικτικά έγγραφα τα οποία ως προς την μετοχική σύνθεση της προσφεύγουσας αναφέρουν συνοπτικά τα κάτωθι :

Η μετοχική σύνθεση την 01.01.2014 της προσφεύγουσας και των εταιρειών που συμμετέχουν σε αυτή είναι:

	ΜΕΤΟΧΕΣ	ΜΕΤΟΧΟΙ
.....	2.000	 Βάσει των προσκομισθέντων πιστοποιητικών ο αριθμός των ονομαστικών μετοχών είναι 3.000 και των εκδοθεισών 2.000
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΟΧΩΝ	3.000	
.....	30.000	
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΟΧΩΝ	35.000	Το σύνολο των μετοχών βάσει των πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης τηςείναι 35.000
.....	36.871.494	
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΟΧΩΝ	36.871.494	
.....	3.777	
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΟΧΩΝ	5.000	Το σύνολο των μετοχών βάσει των πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης τηςείναι 5.000

Η μετοχική σύνθεση την 01.01.2015 της προσφεύγουσας και των εταιρειών που συμμετέχουν σε αυτή είναι:

	ΜΕΤΟΧΕΣ	ΜΕΤΟΧΟΙ
.....	2.000	 Βάσει των προσκομισθέντων πιστοποιητικών ο αριθμός των ονομαστικών μετοχών είναι 3.000 και των εκδοθεισών 2.000
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΟΧΩΝ	3.000	
.....	2.000	
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΟΧΩΝ	5.000	Το σύνολο των μετοχών της βάσει του ιδρυτικού εγγράφου της είναι 5.000

Κατόπιν αξιολόγησής των προσκομισθέντων στοιχείων, ως αναφέρεται αναλυτικά και στην οικεία έκθεση ελέγχου, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της ανωτέρω απαλλαγής καθώς :

-η σύνθεση του μετοχικού κεφαλαίου της προσφεύγουσας εταιρείας δεν συμπίπτει ως απαιτείται από τις προαναφερθείσες αποφάσεις της Διοίκησης, σε όλα τα στοιχεία που τέθηκαν ενώπιον της Φορολογικής αρχής (πιστοποιητικά Εφόρου, ιδρυτικά έγγραφα, πρακτικά γενικής συνέλευσης και φάκελος τεκμηρίωσης συναλλαγών) τόσο για την προσφεύγουσα όσο και για ορισμένες από τις συμμετέχουσες εταιρείες (.....).

-δεν γνωστοποιήθηκαν τα στοιχεία των μετόχων για το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου για ορισμένες από τις συμμετέχουσες εταιρείες (.....),

-για τις περιπτώσεις που δεν δηλώνονται τα φυσικά πρόσωπα, δεν προσκομίσθηκε η προβλεπόμενη βεβαίωση περί διαπραγμάτευσης των μετοχών της συμμετέχουσας εταιρείας σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά. Οι προσκομισθείσες βεβαιώσεις του London Stock Exchange-AIM προσκομίστηκαν σε ξενόγλωσσο κείμενο και αφορούν την εταιρεία, αφενός αναφέρονται σε διαπραγμάτευση μετοχών αυτής σε Πολυμερή μηχανισμό και όχι σε οργανωμένη αγορά, και αφετέρου δεν αναφέρονται στην 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους, ημερομηνία που λαμβάνεται υπόψη και γεννάται η φορολογική υποχρέωση. Συγκεκριμένα οι προσκομισθείσες βεβαιώσεις των ετών 2014 και 2015 έχουν εκδοθεί στις 08/01/2014 και 05/01/2015 αντίστοιχα.

Με την υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα εταιρεία ως προς την μετοχική της σύνθεση προσκόμισε:

1. Το ιδρυτικό έγγραφο της προσφεύγουσας (σχετικό 10^α)
2. Το ιδρυτικό έγγραφο της (σχετικό 16)
3. Το ιδρυτικό έγγραφο της (σχετικό 15)
4. Τα Μητρώα Μετόχων την 01.01.2014 της προσφεύγουσας εταιρείας, της, της, της ξενόγλωσσα (σχετικά 10β, 11^{α,β}, 12, 13^α)
5. Τα Μητρώα Μετόχων την 01.01.2015 της προσφεύγουσας εταιρείας και της ξενόγλωσσα (σχετικά 10γ και 14α)
6. Το από 26/08/2019 Πιστοποιητικό του Εφόρου για το μετοχικό κεφάλαιο της προσφεύγουσας την 01/01/2014 με διάκριση σε ονομαστικό και εκδοθέν (σχετικό 10 δ)
7. Το από 26/08/2019 Πιστοποιητικό του Εφόρου για το μετοχικό κεφάλαιο της με διάκριση σε ονομαστικό και εκδοθέν (σχετικό 13β)
8. Το από 26/08/2019 Πιστοποιητικό του Εφόρου για το μετοχικό κεφάλαιο της την 01.01.2014 με διάκριση σε ονομαστικό και εκδοθέν (σχετικό 11 γ)
9. Το από 26/08/2019 Πιστοποιητικό του Εφόρου για το μετοχικό κεφάλαιο της την 01.01.2015 με διάκριση σε ονομαστικό και εκδοθέν (σχετικό 11 δ)

10. Το από 21/08/2019 Πιστοποιητικό του Εφόρου για τους μετόχους της προσφεύγουσας την 01.01.2014 (σχετικό 10στ)
11. Το από 29/03/2018 Πιστοποιητικό του Εφόρου για τους μετόχους της την 01.01.2014 (σχετικό 11ε)
12. Το από 29/03/2018 Πιστοποιητικό του Εφόρου για τους μετόχους της την 01.01.2015 (σχετικό 11στ)
13. Το από 29/03/2018 Πιστοποιητικό του Εφόρου για τους μετόχους της την 01.01.2014 (σχετικό 13γ)
14. Το από 26/08/2019 Πιστοποιητικό του Εφόρου για τους μετόχους της προσφεύγουσας την 01.01.2015 (σχετικό 10γ)
15. Το από 26/08/2019 Πιστοποιητικό του Εφόρου για το μετοχικό κεφάλαιο της προσφεύγουσας την 01/01/2015 με διάκριση σε ονομαστικό και εκδοθέν (σχετικό 10 ε)
16. Το από 26/08/2019 Πιστοποιητικό του Εφόρου για το μετοχικό κεφάλαιο της την 01.01.2015 με διάκριση σε ονομαστικό και εκδοθέν (σχετικό 14β)
17. Το από 08/05/2018 Πιστοποιητικό του Εφόρου για τους μετόχους της την 01.01.2015 (σχετικό 14γ)
18. Τις από 08/01/2014 και 05/01/2015 βεβαιώσεις του LONDON STOCK EXCHANGE σύμφωνα με τις οποίες βεβαιώνεται ότι 642.440.167 συνήθεις μετοχές της είναι εισηγμένες στην Εναλλακτική Επενδυτική Αγορά του Χρηματιστηρίου Αξιών του Λονδίνου (σχετικό 18, 19)
19. Την από 14/06/2017 βεβαίωση του LONDON STOCK EXCHANGE με την οποία βεβαιώνεται ότι 904.626.856 συνήθεις μετοχές τηςείναι εισηγμένες στην Εναλλακτική Επενδυτική Αγορά του Χρηματιστηρίου Αξιών του Λονδίνου από τις 08/12/2005 (σχετικό 20).

Ωστόσο από τα ανωτέρω στοιχεία, το μεγαλύτερο μέρος των οποίων είχε προσκομισθεί και στον έλεγχο με το σημείωμα διαπιστώσεων, σε συνδυασμό και με τα αναφερόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου ως προς το σύνολο των αποδεικτικών εγγράφων που τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου, αφενός εξακολουθεί και υφίσταται διαφορετική πληροφόρηση και δεν συμπίπτουν τα στοιχεία που σχετίζονται με την σύνθεση του μετοχικού κεφαλαίου της προσφεύγουσας εταιρείας, και συγκεκριμένα μεταξύ των προσκομισθέντων πιστοποιητικών του Εφόρου και των δεδομένων του φακέλου τεκμηρίωσης αυτής (στον οποίο αναφέρεται ότι υφίσταται στην εταιρική δομή της προσφεύγουσας και η εταιρεία για την οποία από την πλευρά της προσφεύγουσας ενώ της ζητήθηκε από τον έλεγχο, δεν έχει προσκομισθεί κανένα στοιχείο που να εξασφαλίζει την μετοχική σχέση που τελικώς υφίσταται μεταξύ των δύο εταιρειών), γεγονός που δεν εξασφαλίζει την «αποκάλυψη» των πραγματικών δικαιούχων, ως απαιτείται από τις διατάξεις που προβλέπουν την απαλλαγή του ειδικού φόρου ακινήτων, αφετέρου από τις σχετικές βεβαιώσεις που προσκομίσθηκαν για την εταιρείαπερί διαπραγμάτευσης των μετοχών της στην

Εναλλακτική Επενδυτική Αγορά, δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις ώστε να μην δηλωθούν τελικώς τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε αυτή, καθώς ως αναφέρθηκε αναλυτικά και στην οικεία έκθεση ελέγχου, με τα με αριθμ. πρωτ./2017 και το/2019 έγγραφα η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς επιβεβαίωσε ότι κατόπιν επικοινωνίας της με την αρμόδια εποπτική αρχή του Ηνωμένου Βασιλείου (UK Financial Conduct Authority FCA, πρώην FSA) η τελευταία τους πιστοποίησε ότι η Εναλλακτική Επενδυτική Αγορά (AIM Market) του χρηματιστηρίου του Λονδίνου, ήταν πολυμερής μηχανισμός διαπραγμάτευσης (multilateral trading facility) και όχι οργανωμένη αγορά (regulated market). Ο προβαλλόμενος ισχυρισμός δε της προσφεύγουσας ότι δεν θα πρέπει να υπάρχει διάκριση μεταξύ των εταιρειών που είναι εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά από αυτές που είναι εισηγμένες σε Πολυμερή Μηχανισμό Διαπραγμάτευσης, επικαλούμενη την αντισυνταγματικότητα της διάταξης και επίσης επικαλούμενη την αναδρομική εφαρμογή του άρθρου 50 του ν.4646/2019, απορρίπτεται ως αβάσιμος καθώς αφενός οι ισχύουσες διατάξεις περί απαλλαγής του φόρου που απαιτούν οι μετοχές να διαπραγματεύονται σε οργανωμένη αγορά, ως διατάξεις φορολογικής απαλλαγής πρέπει από συνταγματικής και νομολογικής άποψης να ερμηνεύονται στενά και περιοριστικά, αφετέρου η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα, διάταξη δεν ορίζεται από τον ίδιο τον νόμο ότι έχει αναδρομική εφαρμογή.

Δεδομένου ότι από τα δικαιολογητικά περί απαλλαγής που προσκόμισε η προσφεύγουσα τόσο στον έλεγχο όσο και με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της απαλλαγής του άρθρου 15 παρ.3 του ν.3091/2002 και των σχετικών Αποφάσεων της Διοίκησης, ορθώς ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία υποχρεούται σε καταβολή ειδικού φόρου ακινήτων για τα ακίνητα που κατείχε την 1/1/2014 και την 01/01/2015 .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **13/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, **και την επικύρωση** των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.):

-της υπ'αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την **01.01.2014**

-της υπ'αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την **01.01.2015**

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

Ειδικός φόρος ακινήτων την 01.01.2014

Διαφορά φόρου	89.144,63 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013	44.572,31 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	133.716,94 €

Ειδικός φόρος ακινήτων την 01.01.2015

Διαφορά φόρου	92.166,60 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013	46. 083,30€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	138.249,90€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 .