



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 20/10/2020

Αριθμός απόφασης 2219

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 27/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, με επωνυμία που εδρεύει στο με ΑΦΜ , με φορολογικό εκπρόσωπο στην ΕΛΛΑΔΑ τον του , κάτοικο οδός κατά των: 1) υπ' αριθ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2014 και 2) υπ' αριθ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2015, 3) υπ' αριθ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2016, 4) υπ' αριθ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2017 και 5) υπ' αριθ..... /2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις: 1) υπ' αριθ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2014 και 2) υπ' αριθ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2015, 3) υπ' αριθ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2016, 4) υπ'

αριθ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2017 και 5) υπ' αριθ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 9/10/2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τα με αρ. πρωτ. ΔΕΔ...../2020, ΔΕΔ...../2020, ΔΕΔ...../2020 και ΔΕΔ/2020 συμπληρωματικά Υπομνήματα της προσφεύγουσας προς την Υπηρεσία μας.

6. Την υπ. αρ./2020 απόφαση παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας με 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:

1) Με την υπ' αριθ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 25.222,37€, πλέον 12.611,19€ (πρόστιμο άρθρου 58 και ν4174/2013).

2) Με την υπ' αριθ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 25.222,37 €, πλέον 12.611,19 € (πρόστιμο άρθρου 58 και ν4174/2013).

3) Με την υπ' αριθ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 25.222,37€, πλέον 12.661,19€ (πρόστιμο άρθρου 58 άρθρου 53 ν4174/2013).

4) Με την υπ' αριθ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 25.222,37 €, πλέον 12.661,19€ (πρόστιμο άρθρου 58 άρθρου 53 ν4174/2013).

5) Με την υπ' αριθ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 25.222,37 €, πλέον 12.661,19€ (πρόστιμο άρθρου 58 άρθρου 53 ν4174/2013).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Πρόκειται για αλλοδαπή εταιρεία που έχει συσταθεί στις 2/3/2004 σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων του Ηνωμένου Βασιλείου, με έδρα το και συγκεκριμένα στην με αντικείμενο εργασιών διάφορες δραστηριότητες όπως εκμετάλλευση ακινήτων κλπ. Στις 27/4/2004 υποβλήθηκαν στην Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ δικαιολογητικά για την έναρξη εργασιών στην ΕΛΛΑΔΑ όπως αυτές αναφέρονται στο ιδρυτικό έγγραφο και καταστατικό της εταιρείας. Έδρα αλληλογραφίας της προσφεύγουσας στην ΕΛΛΑΔΑ ορίστηκε ο δήμος επί της οδού και

Το μετοχικό κεφάλαιο της προσφεύγουσας με βάση το καταστατικό έγγραφο ορίστηκε σε 1.000 λίρες Αγγλίας διηρημένο σε χίλιες κοινές μετοχές αξίας μίας λίρας εκάστη.

Η προσφεύγουσα με το υπ. αρ./2004 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου απέκτησε κατά πλήρη κυριότητα αγροτεμάχιο εκτάσεως 14.000τ.μ στη θέση «.....» της κτηματικής περιφέρειας «.....» του δήμου και με το υπ. αρ./2006 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου απέκτησε κατά πλήρη κυριότητα αγροτεμάχιο εκτάσεως 118,19τ.μ στη θέση «.....» του δήμου

Για τον έλεγχο της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 15 του ν 3091/2002 εκδόθηκε η/...../2019 εντολή ελέγχου από το, βάσει της οποίας συντάχθηκε η από 9/10/2019 έκθεση ελέγχου Φορολογίας ακινήτων, η οποία διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ για την έκδοση καταλογιστικών πράξεων.

Βάσει των ανωτέρω, κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα η υπ' αριθμό/2019 πρόσκληση με την οποία ζητήθηκαν οι δηλώσεις Ε.Φ.Α., καθώς και τα δικαιολογητικά απαλλαγής του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 3842/2010, του άρθρου 24 του ν. 3943/2011 και του ν. 4254/2014 και σύμφωνα με τις εγκυκλίους ΠΟΛ.1041/2003, ΠΟΛ.1125/2003, ΠΟΛ.1159/2010, ΠΟΛ.1093/2010 και ΠΟΛ.1114/2011 για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2014, 1/1/2015 και 1/1/2016 και την εγκύκλιο ΠΟΛ 1056/2017 για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2017 και 1/1/2018. Αναποκρινόμενη η προσφεύγουσα προσκόμισε το με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 Απαντητικό Υπόμνημα στην ανωτέρω πρόσκληση, στο οποίο δεν συμπεριέλαβε τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά.

Συμπεριέλαβε τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά:

1. τα ως άνω δικαιολογητικά πρέπει να συνυποβάλλονται με τη δήλωση του Ειδικού Φόρου και να επιδεικνύονται σε πιθανό φορολογικό έλεγχο, στις περιπτώσεις Ε.Π.Ε. οι οποίες έχουν ως σκοπό, σύμφωνα με το καταστατικό τους την αγορά, διαχείριση, επένδυση και εκμετάλλευση ακινήτων,
2. η απόδειξη των νόμιμων προϋποθέσεων για την υπαγωγή στις εξαιρέσεις της περ. β' της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3193/2003 περί Ε.Φ.Α. βαρύνει το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα που τις επικαλείται,
3. η προσφεύγουσα υπέβαλε ανακριβείς μηδενικές δηλώσεις Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων για τα ακίνητα που υπήρχαν στην κυριότητα της την 01/01/2014, 01/01/2015, 01/01/2016, 01/01/2017 και 01/01/2018,

κοινοποιήθηκε με την υπ' αριθμό/2019 συστημένη επιστολή στον φορολογικό εκπρόσωπο της προσφεύγουσας το υπ' αριθμό/2019, σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του Νόμου 4174/2013, καθώς και οι με αριθμό ..., ..., ..., ... και/2019 πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, ο οποίος υπολογίστηκε επί της συνολικής φορολογητέας αξίας του ακινήτου, όπως αυτή προσδιορίστηκε από τον έλεγχο βάσει των διατάξεων του ν. 1249/1982 και των οριζόμενων στο σύμβολο αγοράς στοιχείων του ακινήτου ως εξής:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ Ε.Φ.Α. για ακίνητα που υπάρχουν 1/1/2014

ΑΚΙΝΗΤΑ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ
ΑΞΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΤΟΝ ΕΦΑ	168.149,14€
ΕΤΗΣΙΟΣ ΦΟΡΟΣ 15%	25.222,37€
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 ΚΦΔ	12.611,19€
ΤΟΚΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΣ (62μήνες)	11.415,64€
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	49.249,2€

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ Ε.Φ.Α. για ακίνητα που υπάρχουν 1/1/2015

ΑΚΙΝΗΤΑ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ
ΑΞΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΤΟΝ ΕΦΑ	168.149,14€

ΕΤΗΣΙΟΣ ΦΟΡΟΣ 15%	25.222,37€
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 ΚΦΔ	12.611,19€
ΤΟΚΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΣ (50μήνες)	9.206,16€
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	47.039,72€

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ Ε.Φ.Α. για ακίνητα που υπάρχουν 1/1/2016

ΑΚΙΝΗΤΑ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ
ΑΞΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΤΟΝ ΕΦΑ	168.149,14€
ΕΤΗΣΙΟΣ ΦΟΡΟΣ 15%	25.222,37€
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 ΚΦΔ	12.611,19€
ΤΟΚΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΣ (38μήνες)	6.444,31€
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	44.327,87€

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ Ε.Φ.Α. για ακίνητα που υπάρχουν 1/1/2017

ΑΚΙΝΗΤΑ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ
ΑΞΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΤΟΝ ΕΦΑ	168.149,14€
ΕΤΗΣΙΟΣ ΦΟΡΟΣ 15%	25.222,37€
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 ΚΦΔ	12.611,19€
ΤΟΚΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΣ (26μήνες)	4.787,20€
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	42.620,76€

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ Ε.Φ.Α. για ακίνητα που υπάρχουν 1/1/2018

ΑΚΙΝΗΤΑ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ
ΑΞΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΤΟΝ ΕΦΑ	168.149,14€
ΕΤΗΣΙΟΣ ΦΟΡΟΣ 15%	25.222,37€
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 ΚΦΔ	€12.611,19
ΤΟΚΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΣ (14μήνες)	2.577,72€
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	40.411,28€

Η προσφεύγουσα με το υπ. αρ./2019 (αριθμός πρωτ. πρακτικού συνάντησης) και με το υπ. αρ./2019

Σημείωμα απόψεων προσκόμισε:

1. Υπεύθυνη δήλωση του εκπροσώπου της εταιρείας ότι μοναδικός μέτοχος της προσφεύγουσας είναι η εταιρεία

2. Βεβαιώσεις του τμήματος Εφόρου Εταιρειών και Επίσημου παραλήπτη του Υπουργείου Ενέργειας Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας με την οποία βεβαιώνεται ότι μοναδική εταιρεία της εταιρείας κατά την 1/1/2014, 1/1/2015, 1/1/2016, 1/1/2017, 1/1/2018 ήταν η

A. Σύμφωνα με τις εγκυκλίους ΠΟΛ 1041/2003, ΠΟΛ 1125/2003, ΠΟΛ 1159/2010, ΠΟΛ 1093/2010 και ΠΟΛ 1114/2011 για τα ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2014, 1/1/2015, 1/1/2016 τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την απαλλαγή από τον ΕΦΑ είναι τα εξής:

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 και από τα οποία να προκύπτει ότι τα εταιρικά μερίδια ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα που κατέχουν ΑΦΜ στην ΕΛΛΑΔΑ.

Επιπρόσθετα σύμφωνα με την ΠΟΛ 1056/2017 εάν δεν υπάρχει τέτοια αρχή ή αν η αρχή που υπάρχει δεν εκδίδει την βεβαίωση της ανωτέρω περίπτωσης, υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας ή της κάθε εταιρείας, η οποία συμμετέχει στην 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 την δημόσια αρχή.**

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα απαιτούμενα δικαιολογητικά ήτοι:

Επικυρωμένο αντίγραφο καταστατικού ή μετοχολογίου ή συστατικού εγγράφου της εταιρείας ούτε για την ίδια αλλά ούτε και για το συμμετέχων νομικό πρόσωπο όπως απαιτείται από τις ως άνω αναφερόμενες εγκυκλίους.

Η υπεύθυνη δήλωση που προσκόμισε ο φορολογικός εκπρόσωπος της εταιρείας είναι ελλιπής καθότι αναγράφει "ως εκπρόσωπος της εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ δηλώνω ότι μοναδικός μέτοχος της εταιρείας είναι η εταιρεία με ΑΦΜ "

α. ΔΙΧΩΣ να δηλώνεται ότι δεν είναι δυνατή η έκδοση βεβαίωσης από την δημόσια αρχή όπως ορίζεται από την ΠΟΛ 1056/2017 (κατά τον έλεγχο).

β. ΔΙΧΩΣ να γίνεται καμία αναφορά στο χρονικό διάστημα που αναφέρεται η δήλωση του φορολογικού εκπροσώπου.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα υποχρεούται σε καταβολή ΕΦΑ για τα έτη 1/1/2014, 1/1/2015, 1/1/2016.

B. Για τα ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2017 και 1/1/2018 τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την απαλλαγή από τον ΕΦΑ σύμφωνα με την ΠΟΛ 1056/2017 είναι τα εξής:

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

β) 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 εξαιρέσης 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.

Εάν δεν υπάρχει τέτοια αρχή ή αν η αρχή που υπάρχει δεν εκδίδει τη βεβαίωση της ανωτέρω περίπτωσης 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.

... 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.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε πρωτότυπα ή επικυρωμένα αντίγραφα του συστατικού εγγράφου ή του καταστατικού και του βιβλίου μετόχων, όπως ορίζεται από την ΠΟΛ 1056/2017 ούτε για την ίδια αλλά ούτε και για το συμμετέχον νομικό πρόσωπο.

Η δήλωση που προσκόμισε ο φορολογικός εκπρόσωπος της εταιρείας είναι ελλιπής καθότι αναγράφει

"ως εκπρόσωπος της εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ

..... δηλώνω ότι μοναδικός μέτοχος της εταιρείας είναι η εταιρεία

..... με ΑΦΜ

- ΔΙΧΩΣ να δηλώνεται ότι δεν είναι δυνατή η έκδοση βεβαίωσης από την δημόσια αρχή όπως ορίζεται από την ΠΟΛ 1056/2017 (κατά τον έλεγχο).
- ΔΙΧΩΣ να γίνεται καμία αναφορά στο χρονικό διάστημα που αναφέρεται η δήλωση του φορολογικού εκπροσώπου.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα υποχρεούται σε καταβολή ΕΦΑ για τα έτη 1/1/2017, 1/1/2018 και στην συνέχεια εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

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

1. Παράνομη η υπαγωγή της εταιρείας τους στον ΕΦΑ του άρθρου 25 του ν 3091/2002.

2.Σύμφωνα με την εφαρμοσθείσα ΠΟΛ 1056/2017 με την οποία προβλέπεται η προσκόμιση είτε συστατικού εγγράφου είτε καταστατικού και βιβλίου μετοχών λεκτέα τα κάτωθι:

Ως προς το βιβλίο μετόχων είναι προφανές ότι η προσκόμιση αυτού νοείται υπό την προϋπόθεση, ότι η εταιρεία υποχρεούται σε τήρηση τέτοιου βιβλίου, εφόσον δηλαδή πρόκειται για Α.Ε., ενώ αν πρόκειται για αλλοδαπή εταιρεία μόνο εφόσον τέτοιο έγγραφο προβλέπεται από τις διατάξεις της νομοθεσίας του κράτους σύστασης αυτής. Επομένως δεν είναι δυνατή η προσκόμιση τέτοιου βιβλίου καθόσον προσκομίστηκαν στον έλεγχο το σύνολο των εγγράφων που απαιτούνται από τις ΠΟΛ 1093/2010, 1056/2017 και αποδείξανε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 15 παρ. 3 του ν 3091/2002 για την απαλλαγή της από τον ΕΦΑ.

3.Σε κάθε περίπτωση η διαπιστώσεις του ελέγχου αντίκεινται στην αρχή της χρηστής διοίκησης, διότι η χρηστή διοίκηση επιτάσσει την τήρηση των κανόνων της επιείκειας και της καλόπιστης εφαρμογής των νόμων την προστασία της εμπιστοσύνης των πολιτών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν 3091/2002 ορίζονται:

1. Νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες της παρ. 3 του άρθρου 51Α του Κ.Φ.Ε. (σ.σ. βλ. πλέον άρθρο 2 σε συνδυασμό με το άρθρο 65 του ν. 4172/2013), 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.

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 κατάχρηση, παραχωρηθούν δωρεάν, χρησιμοποιηθούν προς εκμετάλλευση από την εταιρεία ή τρίτο κατά οποιονδήποτε άλλον τρόπο, πριν τη συμπλήρωση δεκαετίας από την κατάθεση των δικαιολογητικών στην αρμόδια δημόσια υπηρεσία για έκδοση αρχικής οικοδομικής άδειας.

γ) Ναυτιλιακές επιχειρήσεις που έχουν εγκαταστήσει γραφεία στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (ΦΕΚ 132 Α), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τον α.ν. 378/1968 (ΦΕΚ 82 Α), το ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77Α), το ν. 814/1978 (ΦΕΚ 144 Α) και το ν. 2234/1994 (ΦΕΚ 142 Α) και πλοιοκτήτριες εταιρείες εμπορικών πλοίων για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν στην Ελλάδα αποκλειστικώς ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών ή που εκμισθώνουν σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις της παρούσας περίπτωσης αποκλειστικώς ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών.

δ) Εταιρείες των οποίων το μετοχικό κεφάλαιο ανήκει κατά πλειοψηφία στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή εταιρείες των οποίων η πλειοψηφία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου διορίζεται από το Ελληνικό Δημόσιο ή από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

ε) Το Ελληνικό Δημόσιο στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, αλλοδαπά κράτη με τον όρο της αμοιβαιότητας, οι γνωστές θρησκείες και δόγματα κατά την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος, το Ιερό Κοινό του Πανάγιου Τάφου, η Ιερά Μονή του Όρους Σινά, το Άγιο Όρος, το Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, το Πατριαρχείο Αλεξάνδρειας, το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων και η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας,

στ) Νομικά πρόσωπα τα οποία αποδεδειγμένα επιδιώκουν στην Ελλάδα σκοπούς κοινωφελείς, πολιτιστικούς, θρησκευτικούς, εκπαιδευτικούς για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν για τον κοινωφελή, πολιτιστικό, θρησκευτικό, εκπαιδευτικό σκοπό, για τα ακίνητα που εκμεταλλεύονται εφόσον το προϊόν της εκμετάλλευσης διατίθεται αποδεδειγμένα για την εκπλήρωση αυτών των σκοπών, καθώς και για τα ακίνητα που αποδεδειγμένα είναι κενά ή δεν αποφέρουν κανένα εισόδημα.

Στην περίπτωση αυτή εμπίπτει και το Κοινωφελές Ίδρυμα «Αλέξανδρος Σ. Ωνάσης», καθώς και οι εταιρείες των οποίων κατέχει το σύνολο των μετοχών, για ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά και αποδεδειγμένα για κοινωφελείς, εκπαιδευτικούς, θρησκευτικούς ή πολιτιστικούς σκοπούς στην Ελλάδα, για ακίνητα που εκμεταλλεύονται, εφόσον το προϊόν της εκμετάλλευσης διατίθεται αποδεδειγμένα στην εκπλήρωση αυτών των σκοπών στην Ελλάδα καθώς και για τα ακίνητα που είναι αποδεδειγμένα κενά.

ζ) Ασφαλιστικά ταμεία ή οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης, εταιρείες συλλογικών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία και ανώνυμες εταιρείες επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία (ΑΕΕΑΠ), οι οποίες συνιστούν εταιρείες συλλογικών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία, καθώς και θυγατρικές αυτών εταιρείες του άρθρου 22 παρ. 3 περιπτώσεις δ' και ε' του ν. 2778/1999, που εποπτεύονται από αρχή της χώρας της καταστατικής τους έδρας, εκτός αυτών των οποίων η καταστατική έδρα βρίσκεται σε μη συνεργάσιμα κράτη, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις για τα κράτη αυτά του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.»

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 οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά.

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.

γ) Προσωπικές εταιρείες, 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.

δ) Εταιρείες, των οποίων το σύνολο των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων ανήκουν σε ίδρυμα ημεδαπό ή αλλοδαπό, εφόσον αποδεδειγμένα επιδιώκει στην Ελλάδα κοινωφελείς σκοπούς, για τα ακίνητα που χρησιμοποιούνται για το σκοπό αυτόν.

ε) Τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα κάθε είδους ημεδαπά ταμεία ή ημεδαποί οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης, οι ημεδαπές συνδικαλιστικές οργανώσεις, η Αρχαιολογική Εταιρεία, τα ημεδαπά μουσεία, το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών, οι Ξένες Αρχαιολογικές Σχολές, οι ημεδαποί συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους, οι ημεδαπές δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις, τα νομικά πρόσωπα που υπάγονται στις διατάξεις του ν. 3647/2008 (ΦΕΚ 37 Α), καθώς και τα ημεδαπά κληροδοτήματα με κοινωφελή σκοπό, τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα που εποπτεύονται από δημόσια αρχή και τα ημεδαπά σωματεία.

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.

Αν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων των εταιρειών των ανωτέρω α', β' και γ' περιπτώσεων κατέχουν ή διαχειρίζονται πιστωτικά ιδρύματα περιλαμβανομένων και των ταμειωτηρίων ή ταμείων παρακαταθηκών και δανείων, ασφαλιστικά ταμεία, ασφαλιστικές εταιρείες, αμοιβαία κεφάλαια περιλαμβανομένων και των αμοιβαίων κεφαλαίων επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία κλειστού τύπου, εταιρείες διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων, εταιρείες διαχείρισης ή/και παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών επί κεφαλαίων και αμοιβαίων κεφαλαίων, εταιρείες συλλογικών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία κλειστού τύπου, η καταστατική έδρα των οποίων δεν βρίσκεται σε μη συνεργάσιμο κράτος, όπως αυτό ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4172/2013, και εποπτεύονται από αρχή της χώρας της έδρας τους, καθώς και θεσμικοί επενδυτές που λειτουργούν σε οργανωμένη αγορά κράτους - μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όπως αυτή νοείται σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 23 του ν. 2778/1999 (ΦΕΚ 295 Α'), δεν απαιτείται περαιτέρω δήλωση των φυσικών προσώπων κατά το ποσοστό συμμετοχής τους.

Αν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων των εταιρειών των ανωτέρω περιπτώσεων α', β', γ' κατέχει ή διαχειρίζεται νόμιμο πρόσωπο ή νομική οντότητα που έχει την έδρα του σύμφωνα με το καταστατικό του σε άλλη εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης χώρα, με την επιφύλαξη όσων ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο απαιτείται, για να χορηγηθεί απαλλαγή, να συντρέχουν για το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα οι προϋποθέσεις της παραγράφου 4 του ίδιου άρθρου.

Σε περίπτωση που κατά τον έλεγχο, ο οποίος πραγματοποιείται σε εταιρεία, διαπιστεύει ότι τα δηλωθέντα φυσικά πρόσωπα δεν είναι οι πραγματικοί φορείς της επιχείρησης των ανωτέρω περιπτώσεων υπό στοιχεία α', β', γ', τότε, από την ημερομηνία διαπίστωσης της παράβασης μέχρι και την ολοκλήρωση των διαδικασιών του ελέγχου, δεν παρέχονται από τις αρμόδιες Δ. Ο. Υ., για το συγκεκριμένο ακίνητο, τα προβλεπόμενα φορολογικά πιστοποιητικά τα οποία απαιτούνται κατά τη σύνταξη συμβολαιογραφικών πράξεων που αφορούν το ακίνητο αυτό.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου.

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.

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.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν 3091/2001 Ευθύνη παρένθετων προσώπων

1. Παρένθετα πρόσωπα ευθύνονται σε ολόκληρο με τον υπόχρεο για την καταβολή του φόρου που προβλέπεται στο προηγούμενο άρθρο. Για τους σκοπούς του νόμου αυτού παρένθετο πρόσωπο είναι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που συμμετέχει με οποιαδήποτε μορφή ή ποσοστό σε νομικό πρόσωπο, της παραγράφου 1 του άρθρου 15, που έχει κυριότητα ή επικαρπία σε ακίνητο ή συμμετέχει σε τρίτο νομικό πρόσωπο που έχει κυριότητα ή άλλα εμπράγματα δικαιώματα σε ακίνητο ή παρεμβάλλεται με οποιονδήποτε τρόπο στη σειρά των συμμετοχών στο κεφάλαιο ενός νομικού προσώπου.

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν 3091/2001 **Διαδικασία επιβολής του ειδικού φόρου**

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

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

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

4. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 20ή Μαΐου του έτους φορολογίας. Για τον τρόπο υποβολής της δήλωσης εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 68 του Ν. 2961/ 2001. Ο φόρος που αναλογεί καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης. Η δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή του φόρου θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει έννομα αποτελέσματα.

5. 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.

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

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

άρθρο 1

Όταν συντρέχει κατά νόμο περίπτωση εξαίρεσης από την καταβολή του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, σύμφωνα με τις παραγράφους 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 57 του

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

... 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.

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 σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1159/16-11-2010: Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης ειδικού φόρου επί των ακινήτων έτους 2010 και δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με αυτή

...3. Εταιρείες οι οποίες υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης ειδικού φόρου επί ακινήτων και απαλλάσσονται από την υποχρέωση καταβολής του φόρου, επισυνάπτουν τα οικεία δικαιολογητικά απαλλαγής από το φόρο όπως αυτά έχουν προσδιοριστεί στις ΠΟΛ 1075/2010 και ΠΟΛ 1093/2010 ΑΥΟ.

4. Τα δικαιολογητικά που υποβάλλονται σε άλλη γλώσσα κράτους μέλους της Ε.Ε. πλην της Ελληνικής, απαιτείται να συνοδεύονται από επίσημη μετάφραση...

...6. Ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ., μπορεί να ζητήσει την προσκόμιση και οποιουδήποτε άλλου αποδεικτικού στοιχείου, όταν κατά τον έλεγχο της δήλωσης το κρίνει απαραίτητο...

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1114/17.5.2011: Συμπλήρωση και τροποποίηση της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1093/14.6.2010 σχετικά με τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εξαίρεση των νομικών προσώπων από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων.

Άρθρο 1

Όταν συντρέχει κατά νόμο περίπτωση εξαίρεσης από την καταβολή του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, σύμφωνα με τις παρ. 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του Ν.3091/2002, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 57 του Ν.3842/2010 και τροποποιήθηκε με το άρθρο 24 του Ν.3943/2011 (ΦΕΚ 66/Α), 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: **...6. Περ. α', β' και γ' παρ. 3 του άρθρου 15:**

α) Εάν πρόκειται για ημεδαπή εταιρεία, επικυρωμένο αντίγραφο του μετοχολογίου ή του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου της εταιρείας, κατά περίπτωση και συμφωνάμε τους κανόνες δημοσιότητας που προβλέπονται από τις

σχετικές διατάξεις, με τις τυχόν τροποποιήσεις του, συνοδευόμενο από πιστοποιητικό της αρμόδιας αρχής περί των τροποποιήσεων αυτών καθώς και των σχετικών ΦΕΚ, όπου προβλέπεται.

A. 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.

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

Εάν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών ή μεριδίων ή μερίδων των εταιρειών που υπάγονται στις εξαιρέσεις των περ. α, β και γ της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3091/2002 ανήκει σε άλλο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, οι εταιρείες των ανωτέρω περιπτώσεων υποχρεούνται να τηρούν στο αρχείο τους τα ως άνω υπό στοιχεία α και β δικαιολογητικά και για το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα που συμμετέχει στην εταιρεία που υπάγεται στην εξαίρεση.

Επιπλέον, για το συμμετέχον νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα πρέπει να συντρέχουν οι προϋποθέσεις των περ. α', β' και γ' της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3091/2002, κατά περίπτωση.

Από τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά πρέπει να προκύπτει ότι:

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

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 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.

2) Πιστωτικό ίδρυμα, περιλαμβανομένων και των ταμειωτηρίων ή ταμείων παρακαταθηκών και δανείων, ασφαλιστικό ταμείο, ασφαλιστική εταιρεία, αμοιβαίο κεφάλαιο, περιλαμβανομένων και των αμοιβαίων κεφαλαίων επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία κλειστού τύπου, εταιρεία διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων ή εταιρεία συλλογικών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία κλειστού τύπου, η καταστατική έδρα των οποίων δεν βρίσκεται σε μη συνεργάσιμο κράτος, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 4 και 5 του άρθρου 51Α του Κ.Φ.Ε.. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται μόνο βεβαίωση της αρμόδιας εποπτικής αρχής της χώρας της καταστατικής τους έδρας.

3) «Θεσμικό επενδυτή» που λειτουργεί σε οργανωμένη αγορά χώρας Κράτους - Μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται μόνο βεβαίωση για την ιδιότητα του, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις, από την οικεία Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

Άρθρο 2

Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες, που εμπίπτουν στις διατάξεις περί εξαιρέσεων των παρ. 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 φορολογικό έλεγχο, με εξαίρεση τα νομικά πρόσωπα που υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης ειδικού φόρου επί των ακινήτων, σύμφωνα με την περ. β' της παρ. 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 στον 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 ΑΥΟ

ΠΟΛ.1093/14.6.2010

Άρθρο 3

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

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1056/7-4-2017 εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15 του ν 3091/2002 για τον ειδικό φόρο επί ακινήτων -απαιτούμενα δικαιολογητικά και διαδικασία χορήγησης απαλλαγών....

Άρθρο 1

Για την εξαίρεση από την καταβολή του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, σύμφωνα με τις παραγράφους 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του ν.3091/2002, απαιτείται να τηρούνται κατ' έτος από τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, που εμπίπτουν στις ανωτέρω διατάξεις, τα εξής δικαιολογητικά, ανά περίπτωση, που θα αναφέρονται στην 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας και τα οποία θα πρέπει να επιδεικνύονται ή να προσκομίζονται στη φορολογική διοίκηση όποτε ζητηθούν:

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

Για την εξαίρεση από την καταβολή του φόρου:

Α) των ανωνύμων εταιρειών της περίπτωσης α) της παραγράφου 3 άρθρου 15, που έχουν ονομαστικές μετοχές μέχρι φυσικού προσώπου ή που δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα που τις κατέχουν και με την προϋπόθεση ότι τα φυσικά πρόσωπα έχουν αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα καθώς και των ανωνύμων εταιρειών, με ανώνυμες μετοχές, εφόσον το σύνολο των μετοχών τους καταλήγει σε εταιρείες οι μετοχές των οποίων βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά,

Β) των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης της περίπτωσης β) της παραγράφου 3 άρθρου 15, εφόσον τα εταιρικά μερίδια ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή εφόσον δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκουν οι εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν και με την προϋπόθεση ότι τα φυσικά πρόσωπα έχουν αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα,

Γ) των προσωπικών εταιρειών της περίπτωσης γ) της παραγράφου 3 άρθρου 15, εφόσον οι εταιρικές μερίδες ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή εφόσον δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκουν οι εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν και με την προϋπόθεση ότι τα φυσικά πρόσωπα έχουν αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα, και

Δ) των εταιρειών της παραγράφου 4 του άρθρου 15, που έχουν την έδρα τους, σύμφωνα με το καταστατικό τους, σε τρίτη χώρα εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και για τις οποίες συντρέχουν οι αναφερόμενες στις περιπτώσεις α', β' και γ' της παραγράφου 3, εφόσον η καταστατική τους έδρα δεν βρίσκεται σε κράτη μη συνεργάσιμα σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις για τα κράτη αυτά του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, τηρούνται και επιδεικνύονται ή προσκομίζονται κατά περίπτωση:

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

β) 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.

Εάν δεν υπάρχει τέτοια αρχή ή αν η αρχή που υπάρχει δεν εκδίδει τη βεβαίωση της ανωτέρω περίπτωσης 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.

... **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 μεριδίων 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.

... 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 η προσφεύγουσα υπέβαλλε στην υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2020 ΕΜΠ/28-1-2020 συμπληρωματικό υπόμνημα, μετά την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής και προσκόμισε:

Α. Επικυρωμένη μετάφραση του καταστατικού της εταιρείας το οποίο είχε προσκομιστεί με την ενδικοφανή προσφυγή χωρίς μετάφραση.

Β. Επικυρωμένη μετάφραση του εγγράφου του Τμήματος Εταιρειών της ΑΓΓΛΙΑΣ το οποίο είχε προσκομιστεί με την ενδικοφανή προσφυγή χωρίς μετάφραση.

Κατόπιν της προσκόμισης των νέων αυτών στοιχείων η ΔΕΔ με το υπ. αρ. πρωτ. /2020 έγγραφο και βάσει της υπ. αρ. /2020 πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, ανέπεμψε την υπόθεση με τα σχετικά προσκομισθέντα έγγραφα στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, προκειμένου να διενεργηθεί συμπληρωματικός έλεγχος.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. με το υπ. αρ. πρωτ. /2020 έγγραφό της, μας διαβίβασε το από 27/2/2020 πόρισμα του συμπληρωματικού ελέγχου που διενέργησε το με τις κάτωθι διαπιστώσεις:

Σύμφωνα με τις εγκυκλίους ΠΟΛ 1041/2003, ΠΟΛ 1125/2003, ΠΟΛ 1125/2003, ΠΟΛ 1159/2010, ΠΟΛ 1093/2010 και ΠΟΛ 1114/2011 για τα ακίνητα που υπάρχουν την 1/12/2014, 1/1/2015 και 1/1/2016 τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την απαλλαγή από τον Ε.Φ.Α. είναι τα εξής:

Α. Επικυρωμένο αντίγραφο μετοχολογίου ή καταστατικού ή συστατικού εγγράφου της εταιρείας κατά περίπτωση και σύμφωνα με τους κανόνες δημοσιότητας που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις με τις τροποποιήσεις του,

Β. καθώς και βεβαίωση της εκάστοτε αρμόδιας αρχής του Κράτους-Μέλους της έδρας της εταιρείας από την οποία να προκύπτουν τα στοιχεία των πραγματικών μετόχων (δικαιούχων) της εταιρείας την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας από την οποία να προκύπτει ότι τα εταιρικά μερίδια ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα τα οποία κατέχουν Α.Φ.Μ. στην Ελλάδα.

Επιπρόσθετα σύμφωνα με την ΠΟΛ 1056/2017: «Εάν δεν υπάρχει τέτοια αρχή ή αν η αρχή που υπάρχει δεν εκδίδει την βεβαίωση της ανωτέρω περίπτωσης, υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας ή της κάθε εταιρείας, η οποία συμμετέχει στην 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. Αντίγραφο της βεβαίωσης απόδοσης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., Α.Φ.Μ. στα φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατέχουν τις μετοχές, τα εταιρικά μερίδια ή τις εταιρικές μερίδες των εταιρειών των περιπτώσεων α, β, γ της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν 3091/2002.

Τέλος σύμφωνα με την ΠΟΛ 1093/2010 εάν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών ή μεριδίων των εταιρειών που τυγχάνουν των απαλλαγών των περιπτώσεων α, β, γ της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν 3091/2002 ανήκει σε άλλο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, οι εταιρείες των ανωτέρω περιπτώσεων υποχρεούνται να τηρούν στο αρχείο τους τα ως άνω υπό στοιχεία α και β δικαιολογητικά και για το νομικό πρόσωπο ή την νομική οντότητα που συμμετέχει στην εταιρεία που τυγχάνει της απαλλαγής.

Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι προκειμένου η ελεγχόμενη εταιρεία για να τύχει απαλλαγής από τον Ε.Φ.Α. θα πρέπει να προσκομίσει όλα τα δικαιολογητικά τόσο για την ίδια όσο και για το συμμετέχων νομικό πρόσωπο.

Η προσφεύγουσα προσκόμισε επικυρωμένη μετάφραση του από 2/3/2004 καταστατικού της **εταιρείας βάσει του οποίου ΑΡΧΙΚΟΙ εγγεγραμμένοι μέτοχοι -υπογράφωντες είναι οι εταιρείες:**

A) και

B)

Ο έλεγχος, είχε στην διάθεση του, από προηγούμενο έλεγχο, το καταστατικό του συμμετέχοντος νομικού προσώπου, ήτοι της Κυπριακής εταιρείας

Το συνεργείο ελέγχου διαπίστωσε ότι:

A. Ικανοποιούνται οι προϋποθέσεις που τίθενται από το στοιχείο Α (Επικυρωμένο αντίγραφο....) δηλαδή ως προς τη επικυρωμένη μετάφραση του καταστατικού της προσφεύγουσας ικανοποιούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις ΠΟΛ 1041/2003, 1125/2003, 1125/2003, 1159/2010 1093/2010 ΚΑΙ 1114/2011 για τα ακίνητα που κατείχε την 1/1/2014, 1/1/2015 και 1/1/2016.

B. Ως προς τα δικαιολογητικά που τίθενται από το στοιχείο Β (...καθώς και βεβαίωση της εκάστοτε αρμόδιας αρχής... τα στοιχεία των πραγματικών μετόχων...) η βεβαίωση που προσκόμισε ο φορολογικός εκπρόσωπος της εταιρείας, είναι ελλιπής καθότι αναγράφει "ως εκπρόσωπος της εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ δηλώνω ότι μοναδικός μέτοχος της εταιρείας είναι η εταιρεία με ΑΦΜ:

α. ΔΙΧΩΣ να δηλώνεται ότι δεν είναι δυνατή η έκδοση βεβαίωσης από την δημόσια αρχή όπως ορίζεται από την ΠΟΛ 1056/2017.

β. ΔΙΧΩΣ να γίνεται καμία αναφορά στο χρονικό διάστημα που αναφέρεται η δήλωση του φορολογικού εκπροσώπου.

γ. Η επικυρωμένη μετάφραση του εγγράφου του τμήματος Εταιρειών της Αγγλίας, το οποίο υποβλήθηκε πρωτότυπα στο εν λόγω τμήμα την 22/6/2009 και το οποίο προσκόμισε η προσφεύγουσα ως συμπληρωματικό στοιχείο στο πλαίσιο της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει, ότι είναι μέτοχος της προσφεύγουσας η

Η προσφεύγουσα προσκόμισε βεβαιώσεις του τμήματος Εφόρου Εταιρειών και Επίσημου παραλήπτη του Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας με την οποία βεβαιώνεται ότι μοναδική εταίρος της εταιρείας κατά την 1/1/2014, 1/1/2015, και 1/1/2016, 2017 και 2018 ήταν η**, ωστόσο** δεν προσδιορίζει το χρονικό διάστημα κατά το οποίο η ήταν μέτοχος στην προσφεύγουσα εταιρεία και ειδικότερα δεν προκύπτει ο πραγματικός δικαιούχος της προσφεύγουσας την 1/1/2014, 1/1/2015, 1/1/2016, 2017 και 2018, καθόσον οι ΑΡΧΙΚΟΙ εγγεγραμμένοι μέτοχοι -υπογράφωντες της προσφεύγουσας που συστάθηκε το 2004 ήταν είναι οι εταιρείες Α) και Β)

Το **συμπέρανε** ότι παρόλο που ικανοποιούνται μεν οι προϋποθέσεις των εγκύκλιων για το συμμετέχων πρόσωπο **δεν ισχύει το ίδιο για την προσφεύγουσα εταιρεία** διότι δεν καθίσταται **δυνατή η ταυτοποίηση** της ως μοναδικής μετόχου της προσφεύγουσας για τα έτη 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 καθόσον από το προσκομισθέν καταστατικό οι αρχικοί εγγεγραμμένοι μέτοχοι -υπογράφωντες είναι οι εταιρείες και και **επομένως η προσφεύγουσα υποχρεούται στην καταβολή του Ε.Φ.Α.**

Ως προς τα δικαιολογητικά που τίθενται από το στοιχείο Γ (Αντίγραφο της βεβαίωσης απόδοσης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., Α.Φ.Μ.) πρόκειται για στοιχεία που είχε στην διάθεση της η φορολογική αρχή από προηγούμενο έλεγχο.

Η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ είχε αποστείλει **δελτίο πληροφοριών στην Δ/ση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (ΔΟΣ)** η εν λόγω υπηρεσία γνωστοποίησε στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ με το υπ. αρ. πρωτ./2009 έγγραφό της ότι η προσφεύγουσα είναι γνωστή στις αλλοδαπές φορολογικές αρχές και σύμφωνα με το Μητρώο Εταιρειών ο **πραγματικός παγκόσμιος δικαιούχος** της είναι η Κυπριακή εταιρεία

Ως μέτοχοι της προσφεύγουσας εμφανίζονται η και η με έδρα στο Οι αλλοδαπές φορολογικές αρχές δεν έχουν πρόσβαση στο ιδιοκτησιακό καθεστώς των δύο ως άνω εταιρειών καθώς είναι υπερπόντιες. Από έρευνα σε εμπορικές βάσεις δεδομένων **εμφανίζεται ότι:**

- Η έχει δύο Έλληνες διευθυντές τον και τον
 - Οι μέτοχοι της είναι η (.....) και η Δεν εμφανίζονται πληροφορίες για τους μετόχους της Οι αλλοδαπές φορολογικές αρχές δεν δύνανται να επικοινωνήσουν με τις εταιρείες αυτές δεδομένου ότι βρίσκονται εκτός δικαιοδοσίας του Ην. Βασιλείου.
 - Θα επικοινωνήσουν απευθείας με την προκειμένου να αντλήσουν πληροφορίες για την απόκτηση της ελεγχόμενης περιουσίας και θα μας ενημερώσουν εν ευθέτω χρόνο.
- Σύμφωνα με τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις ο έλεγχος εμμένει στις αρχικές του διαπιστώσεις.

Επειδή, όσον αφορά στο ως άνω έγγραφο της Δ.Ο.Σ. που αναφέρει ότι, μέτοχοι της προσφεύγουσας εμφανίζονται: η «.....» και η «.....» και ότι εντέλει θα επικοινωνήσουν με την προσφεύγουσα προκειμένου να πληροφορηθούν το ιδιοκτησιακό καθεστώς της, δεν προκύπτει από αυτό ασφαλής πληροφόρηση για το ιδιοκτησιακό καθεστώς της προσφεύγουσας ώστε βάσει αυτού να καταλογισθεί ειδικός φόρος ακινήτων (ΕΦΑ) για τα κρινόμενα έτη.

Επειδή, η προσφεύγουσα στις 07-09-2020 υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. Ει 2020 ΕΜΠ δεύτερο υπόμνημα, με το οποίο συνυπέβαλε συμπληρωματικά στοιχεία, ήτοι τις ετήσιες δηλώσεις προς το μητρώο εταιρειών του Ηνωμένου Βασιλείου (Companies House), ετών 2005 έως 2013 (αμετάφραστες) και ετών 2014, 2015 και 2016 με επικυρωμένη αποσπασματική μετάφραση, από τις οποίες προκύπτουν τα εξής:

- Από την δήλωση του 2005, προκύπτει ότι από τις 02-03-2004, κάτοχος των 1.000 μετοχών της προσφεύγουσας, μοναδική μέτοχος, ήταν το φυσικό πρόσωπο
- Από την δήλωση του 2006, προκύπτει ότι από τις 11-04-2005, οι 1.000 μετοχές της , μεταβιβάστηκαν στη εταιρεία με την επωνυμία «.....»
- Από τις υπόλοιπες δηλώσεις μέχρι και το έτος 2016, προκύπτει ότι, μοναδική μέτοχος της προσφεύγουσας εξακολουθεί να είναι η εταιρεία με την επωνυμία «.....».

Επειδή, η προσφεύγουσα, σε συνέχεια του ανωτέρω υπομνήματος υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. Ει 2020 ΕΜΠ/11-09-2020 τρίτο υπόμνημα, με το οποίο συνυπέβαλε τις ετήσιες δηλώσεις προς το μητρώο εταιρειών του Ηνωμένου Βασιλείου (Companies House), ετών 2005 έως 2013, με επικυρωμένη αποσπασματική μετάφραση.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω συμπληρωματικών στοιχείων, που υπέβαλε η προσφεύγουσα στην Υπηρεσία μας, με το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. Ει 2020 ΕΜΠ/07-09-2020 δεύτερο υπόμνημά της, εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας η με αριθ./2020 Απόφαση του Προϊσταμένου περί «Παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί ενδικοφανούς προσφυγής», για τριάντα (30) ημέρες, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 63 του ν. 4174/2013 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 68 του ν. 4587/2018 (ΦΕΚ Α' 218/24-12-2018) και σύμφωνα με το άρθρο 78 του ίδιου νόμου ισχύει από 24-12-2018 και μετά) και τις οδηγίες που παρασχέθηκαν στο κεφ. Β' της εγκυκλίου με αριθ. Ε2010/2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Επειδή, κατά την διάρκεια της παράτασης, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. Ει 2020 ΕΜΠ/16-10-2020 τέταρτο υπόμνημα, με το οποίο συνυπέβαλε τα κάτωθι συμπληρωματικά στοιχεία:

- α) πιστοποιητικό της εταιρείας «.....» Εγκεκριμένων Ορκωτών Ελεγκτών της προσφεύγουσας, με το οποίο βεβαιώνεται ότι την 01-01-2014, 01-01-2015, 01-01-2016, 01-01-2017 και 01-01-2018 μοναδική μέτοχος της προσφεύγουσας ήταν η «.....» και
- β) τις δημοσιευμένες στο διαδικτυακό τόπο του Companies House οικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληγε στις 31-03-2020, με ελεγκτή την ως άνω εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών.

Επειδή από τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία ικανοποιούνται οι προϋποθέσεις των εγκύκλιων για την ίδια την προσφεύγουσα εταιρεία, διότι καθίσταται **δυνατή η ταυτοποίηση** της με ΑΦΜ ως μοναδικής μετόχου της προσφεύγουσας με

ΑΦΜ για τα έτη 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 καθόσον από το προσκομισθέν συμπληρωματικό υπόμνημα οι μέτοχοι -υπογράφωντες της προσφεύγουσας εταιρείας είναι η

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι **δεν προσκόμισε το βιβλίο μετόχων** καθότι **δεν υποχρεούται σε τήρηση** τέτοιου βιβλίου, εφόσον δεν πρόκειται για Α.Ε., αλλά όμως προσκόμισε πιστοποιητικό του Υπουργείου Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού **τμήμα Εφόρου Εταιρειών και Επίσημου Παραλήπτη της Κυπριακής Δημοκρατίας στο οποίο αναφέρεται ότι στις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους μέτοχος της εταιρίας** είναι η-.....

Επειδή, όσον αφορά την εταιρεία έχει εκδοθεί από την υπηρεσία μας προγενέστερη απόφαση σύμφωνα με την οποία έχει κριθεί ότι μοναδική μέτοχος αυτής είναι η
.....

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 27/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής (με το υπ. αρ.πρωτ...../2020 συμπληρωματικό υπόμνημα) της εταιρείας, με επωνυμία κατά των: 1) υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2014 και 2) υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2015, 3) υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2016, 4) υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2017 και 5) υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΦΑ/2019

Διαφορά φόρου	0€
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 ΚΦΔ	0€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0€

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΦΑ/2019

Διαφορά φόρου	0€
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 ΚΦΔ	0€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0€

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΦΑ/2019

Διαφορά φόρου	0€
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 ΚΦΔ	0€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0€

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΦΑ/2019

Διαφορά φόρου	0€
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 ΚΦΔ	0€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0€

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΦΑ/2019

Διαφορά φόρου	0€
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 ΚΦΔ	0€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της .