



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 11.02.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 569

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 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 14.10.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία '.....', η οποία εδρεύει στο, με Α.Φ.Μ. στην Ελλάδα {Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών}, με φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα τον κ. "..... του", κάτοικο, οδός αρ., με Α.Φ.Μ. {Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών}, κατά: **1)** του υπ' αριθ. /2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, **2)** του υπ' αριθ. /2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, **3)** του υπ' αριθ. /2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, **4)** του υπ' αριθ. /2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, **5)** του υπ' αριθ. /2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, **6)** του υπ' αριθ. /2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, **7)** του υπ' αριθ. /2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, **8)** του υπ' αριθ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, **9)** του υπ' αριθ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, **10)** του υπ' αριθ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, **11)** του υπ' αριθ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14.10.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία '.....', η οποία εδρεύει στο, με Α.Φ.Μ. στην Ελλάδα, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με τον υπ' αριθ./2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 27.083,84 € πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 13.541,92 € πλέον τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 15.816,96 €, ήτοι συνολικό ποσό **56.442,72 €**.

2) Με τον υπ' αριθ./2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 27.083,84 € πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 13.541,92 € πλέον τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 15.816,96 €, ήτοι συνολικό ποσό **56.442,72 €**.

2) Με τον υπ' αριθ./2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 27.083,84 € πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 13.541,92 € πλέον τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 15.816,96 €, ήτοι συνολικό ποσό **56.442,72 €**.

3) Με τον υπ' αριθ./2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 27.083,84 € πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 13.541,92 € πλέον τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 15.816,96 €, ήτοι συνολικό ποσό **56.442,72 €**.

4) Με τον υπ' αριθ./2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 27.083,84 € πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 13.541,92 € πλέον τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 15.816,96 €, ήτοι συνολικό ποσό **56.442,72 €**.

5) Με τον υπ' αριθ./2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 27.083,84 €

πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 13.541,92 € πλέον τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 15.816,96 €, ήτοι συνολικό ποσό **56.442,72 €**.

6) Με τον υπ' αριθ./2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 176.866,94 € πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 88.433,47 € πλέον τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 81.341,11 €, ήτοι συνολικό ποσό **346.641,52 €**.

7) Με τον υπ' αριθ./2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 176.866,94 € πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 88.433,47 € πλέον τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 64.556,43 €, ήτοι συνολικό ποσό **329.856,84 €**.

8) Με τον υπ' αριθ./2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 1.190,60 € πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 595,30 € πλέον τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 695,31 €, ήτοι συνολικό ποσό **2.481,21 €**.

9) Με τον υπ' αριθ./2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 1.190,60 € πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 595,30 € πλέον τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 695,31 €, ήτοι συνολικό ποσό **2.481,21 €**.

10) Με τον υπ' αριθ./2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 1.190,60 € πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 595,30 € πλέον τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 695,31 €, ήτοι συνολικό ποσό **2.481,21 €**.

11) Με τον υπ' αριθ./2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 1.190,60 € πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 595,30 € πλέον τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 695,31 €, ήτοι συνολικό ποσό **2.481,21 €**.

Οι παραπάνω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων εκδόθηκαν συνεπεία της από 04.03.2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Ακινήτων του 2^{ου} Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης. Σύμφωνα με την παραπάνω έκθεση διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία **A)** δεν υπέβαλε δηλώσεις Ε.Φ.Α. για τα ακίνητα που κατείχε την 01.01.2005, 01.01.2006, 01.01.2007, 01.01.2008, 01.01.2009, ενώ υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις Ε.Φ.Α. για τα ακίνητα που κατείχε την 01/01/2015 και 01/01/2016, και κρίθηκε ότι δεν πληρούσε τις διατάξεις περί εξαιρέσεων από την καταβολή ειδικού φόρου ακινήτων, σύμφωνα με τις παραγράφους 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη, **B)** υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις Φόρου Ακίνητης Περιουσίας για τα ακίνητα που κατείχε την 01.01.2010, 01.01.2011, 01.01.2012, και 01.01.2013 σύμφωνα με τα άρθρα 27, 28, 31, 35, 39 και 41 του ν. 3842/2010.

Ως εκ τούτου ο έλεγχος καταλόγισε στην προσφεύγουσα εταιρεία α) τον ειδικό φόρο ακινήτων, ο οποίος υπολογίστηκε επί της συνολικής φορολογητέας αξίας των ακινήτων, όπως προσδιορίστηκε βάσει των διατάξεων του ν. 1249/1982 για τα ακίνητα που υπήρχαν στην κυριότητά της την 01.01.2005, 01.01.2006, 01.01.2007, 01.01.2008, 01.01.2009, την 01.01.2015 και 01.01.2016 και β) τον φόρο ακίνητης περιουσίας επί της συνολικής φορολογητέας αξίας της ακίνητης περιουσίας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Παράνομη η υπαγωγή της εταιρείας μας στον ειδικό φόρο επί των ακινήτων του άρθρου 15 Ν. 3091/2002 για τα έτη 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009.

“- Δεδομένου δε ότι η εταιρεία μας κατά τα έτη 2005 έως 2009 πληρούσε τις προϋποθέσεις για την εξαίρεση της από την καταβολή ΕΦΑ, κατά τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 15 παρ.3 Ν. 3091/2002 ως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με το άρθρο 57 παρ. 1 Ν. 3842/2010 δεν είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΕΦΑ για τα έτη αυτά, σύμφωνα με τα ανωτέρω διαλαμβανόμενα. Ακολούθως, η διαπίστωση του ελέγχου ότι δεν είχαμε υποβάλλει δήλωση ΕΦΑ για τα ως άνω έτη (υπολαμβάνοντας ότι είχαμε τέτοια υποχρέωση) είναι εσφαλμένη και ως εκ τούτου εσφαλμένη και παράνομη είναι και η επιβολή ΕΦΑ για τα έτη 2005 έως 2009, για τα οποία το δικαίωμα του Δημοσίου προς καταλογισμό έχει υποπέσει σε παραγραφή”.

2) Επί των υπ’ αρ./2020 και/2020 Οριστικών Διορθωτικών Προσδιορισμών Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων για τα έτη 2015 και 2016 αντίστοιχα.

“- Όσον αφορά τον υπ’ αρ./2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών και τον υπ’ αρ./2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, σημειώνουμε ότι εκ παραδρομής έχουν εκδοθεί καθόσον, όπως προκύπτει από την από 4.3.2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Ακινήτων του 2^{ου} Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου ο έλεγχος έκρινε ότι η εταιρεία μας για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1.1.2015 και 1.1.2016 δικαιούται την προβλεπόμενη από το άρθρο 15 Ν. 3091/2002 απαλλαγή από τον ΕΦΑ (πρβλ. σελ. 38 αυτής)”.

Η προσφεύγουσα, προς επίρρωση των ισχυρισμών της με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε τα κάτωθι έγγραφα:

Σχετ. 1. Επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού της εταιρείας μας και μετάφραση αυτού.

Σχετ. 2. Επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού της εταιρείας

Σχετ. 3. Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual Return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το έτος 2005, από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας μας κατά το χρόνο αυτό (2005) ήταν η (η μεταβίβαση έλαβε χώρα στις 6.8.2004).

Σχετ. 4. Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual Return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το έτος 2006, από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας μας κατά το χρόνο αυτό (2006) ήταν η

Σχετ. 5. Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual Return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το έτος 2007, από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας μας κατά το χρόνο αυτό (2007) ήταν η

Σχετ. 6. Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual Return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το έτος 2008, από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας μας κατά το χρόνο αυτό (2008) ήταν η

Σχετ. 7. Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual Return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το έτος 2009, από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας μας κατά το χρόνο αυτό (2009) ήταν η

Σχετ. 8. Επικυρωμένο αντίγραφο της από 2.4.2013 Έκθεσης Προσωρινού Ελέγχου Βάσει των άρθρων 67 και 67^α Ν. 2238/1994 της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά από την οποία προκύπτει ότι το σύνολο των μετοχών της εταιρείας για τα κρίσιμα έτη 2005 -2009 ανήκε σε φυσικά πρόσωπα.

Σχετ. 9. Επικυρωμένο αντίγραφο της με αριθμό/2019 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου

Σχετ. 10. Πιστοποιητικό της εταιρείας, Ορκωτών Ελεγκτών της Εταιρείας μας, με το οποίο βεβαιώνεται ότι την 1.1.2005, 1.1.2006, 1.1.2007, 1.1.2008 και 1.1.2009 μοναδική μέτοχος της εταιρείας μας ήταν η

Επειδή, την 07.01.2004 στο της Αγγλίας συστάθηκε η ιδιωτική ανώνυμη εταιρία με αριθμό μητρώου εταιρίας, σύμφωνα με τους νόμους περί εταιριών 1985 και 1989, όπως προκύπτει από το επίσημο αρχειοφυλακείο εταιριών Αγγλίας και Ουαλίας και το ιδρυτικό έγγραφο και καταστατικό της εταιρίας, με μετοχικό κεφάλαιο χίλιες (1.000) λίρες Αγγλίας διηρημένο σε χίλιες (1.000) μετοχές αξίας εκάστης μιας (1) λίρας Αγγλίας και μετόχους τις εταιρίες, διεύθυνση και, διεύθυνση Τα ανωτέρω βεβαιώνονται από το συμβολαιογράφο, κάτοικο της πόλεως του, διεύθυνση, ο οποίος ενεργεί νομίμως διορισθείς και ορκισθείς δια βασιλικής εξουσιοδότησεως, δια εγγράφου το οποίο φέρει ημερομηνία 26.05.2004, αριθμό και την επισημείωση της Σύμβασης της Χάγης της 05.10.1961.

Επειδή, την 02.06.2004 υποβλήθηκε από τον κ., νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρίας, στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ η με αριθμό/2004 δήλωση έναρξης εργασιών μη φυσικού προσώπου που αφορούσε στην εταιρία και η οποία έλαβε **ΑΦΜ**: με ΚΑΔ 30000-έλλειψη δραστηριότητας και με διεύθυνση αλληλογραφίας στην Ελλάδα στη θέση, Η προσφεύγουσα εταιρία, με τη με αριθμό/2006 δήλωση μεταβολής (έντυπο Μ3) η οποία υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ εντάχθηκε σε κατηγορία τήρησης βιβλίων Β (εσόδων- εξόδων) του Π.Δ. 186/1992.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρία με τα υπ' αριθ./2004,/2004,/2004 και/2004 συμβόλαια της συμβολαιογράφου του απέκτησε την πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή και σε ποσοστό 100% ενός οικοπέδου άρτιου και οικοδομήσιμου κείμενου στη θέση "....." της, συνολικής έκτασης 34.855 τετραγωνικών μέτρων μετά των εντός αυτού υπαρχόντων κτισμάτων, όπως αυτά περιγράφονται κατωτέρω : α) Διώροφη οικία εμβαδού ισογείου 201,28 τμ και 1ου ορόφου 185,55 τμ. β) Ισόγεια αποθήκη εμβαδού 14,50 τμ. γ) Ισόγεια αποθήκη εμβαδού 37,22 τμ., δ) Διώροφη αποθήκη εμβαδού ισογείου 107,80 τμ και 1ου ορόφου 107,80 τμ. ε) Ισόγεια αποθήκη εμβαδού 20,21 τμ. στ) Ισόγεια αποθήκη εμβαδού 27,88 τμ., ζ) Διώροφη αποθήκη εμβαδού ισογείου 54,36 τμ και 1ου ορόφου 54,36 τμ., η) Διώροφη ασκεπής αποθήκη ισογείου 68,08 τμ. & 1ου ορόφου 68,08 τμ., θ) Ερείπια ισόγειας ασκεπούς οικίας εμβαδού 71 τμ., ι) Ερείπια υπόγειας ασκεπούς αποθήκης εμβαδού 71 τμ., ια) Ισόγεια ασκεπής αποθήκη εμβαδού 43,86 τμ., ιβ) Ερείπια ασκεπούς αποθήκης εμβαδού 45,75 τμ., ιγ) Ερείπια ασκεπούς στάβλου εμβαδού 588,70 τμ.

Επειδή, η αξία του ακινήτου προσδιορίσθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ ως εξής:

Βάσει του/2004 Συμβολαίου: αξία 430.774,11 €.

Βάσει του/2004 Συμβολαίου: αξία 323.000,00 €.

Βάσει του/2004 Συμβολαίου: αξία 116.051,00 €.

Βάσει του/2004 Συμβολαίου: αξία 32.969,52 €.

Συνολική αξία ακινήτου όπως αυτή προσδιορίσθηκε από τη ΔΟΥ Χίου 902.794,63 €, και συνολικό τίμημα αγοράς ακινήτου και σύνταξης συμβολαίου 962.866,72 ευρώ.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 3091/2002 (ΦΕΚ Α' 330/24-12-2002), ως ίσχυαν κατά τις υπό κρίση περιόδους 2005 έως 2009, ορίζουν, ότι:

Άρθρο 15 Ειδικός φόρος επί των ακινήτων

"1. Εταιρείες οι οποίες έχουν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα, καταβάλλουν ειδικό ετήσιο φόρο τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας αυτών, όπως προσδιορίζεται με το άρθρο 17 του νόμου αυτού.

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

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

β) εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, εφόσον τα εταιρικά μερίδια ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή εφόσον δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκουν οι εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν,

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.

"δ[γ]. Εταιρείες, των οποίων το σύνολο των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων ανήκουν σε ίδρυμα ημεδαπό ή αλλοδαπό, εφόσον αποδεδειγμένα επιδιώκει στην Ελλάδα κοινωνικές σκοπούς."

"Αν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων των εταιρειών των 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 περιπτώσεων α', β', γ' κατέχουν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων και των ταμειυτηρίων 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 συλλογικών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία κλειστού τύπου, εφόσον όλα τα ανωτέρω λειτουργούν σε χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και εποπτεύονται από αρχή κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς και "θεσμικοί επενδυτές" που λειτουργούν σε οργανωμένη αγορά χώρας της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όπως αυτή νοείται σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 23 του Ν. 2778/1999 (ΦΕΚ295 Α), δεν απαιτείται περαιτέρω δήλωση των φυσικών προσώπων κατά το ποσοστό συμμετοχής τους[δ]."

*****[γ]. Η περ. δ' της παρ. 3 είχε τεθεί όπως ίσχυε με την παρ. 4 του άρθρου 25 του Ν.3610/2007 (ΦΕΚ Α 258/22.11.2007). Έναρξη ισχύος, σύμφωνα με την περ. δ' του άρθρου 27 του ίδιου νόμου, από τη δημοσίευση αυτού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 22.11.2007. Προηγουμένα, η περίπτωση αυτή, όπως είχε προστεθεί με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3193/2003 (ΦΕΚ Α 266/20.11.2003, έναρξη ισχύος, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ίδιου νόμου, από 1.1.2003), είχε ως εξής:

"δ. Εταιρείες, των οποίων το σύνολο των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων ανήκουν σε ίδρυμα ημεδαπό ή αλλοδαπό, που έχει συσταθεί με διάταξη τελευταίας βουλήσεως και επιδιώκει στην Ελλάδα κοινωνικές σκοπούς."

Άρθρο 17. 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 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001

3. Υποχρέωση υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου επί των ακινήτων έχουν:

α) Οι νομικές οντότητες και τα νομικά πρόσωπα που είναι υπόχρεα στο φόρο σύμφωνα με το άρθρο 15 του νόμου αυτού.

β) Ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης οι οποίες έχουν ως σκοπό, σύμφωνα με το καταστατικό τους, την αγορά, διαχείριση, επένδυση και εκμετάλλευση ακινήτων.

γ) Οι νομικές οντότητες και τα νομικά πρόσωπα των περιπτώσεων γ' και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 15 του νόμου αυτού, καθώς και αυτά της περίπτωσης δ' της παραγράφου 3 του ίδιου νόμου".

***** Η παράγραφος 3 του άρθρου 17, τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 57 του ν. 3842/2010 και ισχύει από 01-01-2010, σύμφωνα με την περίπτωση ιε' της παραγράφου 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου.

"7. Για την καταχώρηση των δηλώσεων που υποβάλλονται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του φόρου, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπόλοιπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, την έκπτωση του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης

του φόρου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις για την επιβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, όπως ισχύουν.”

*****Η παράγραφος 5 του άρθρου 17, τέθηκε όπως αναριθμήθηκε σε παράγραφο 7 με την παράγραφο 2 του άρθρου 57 του ν. 3842/2010. Η αναρίθμηση αυτή ισχύει από 01-01-2010, σύμφωνα με την περίπτωση ιε' της παραγράφου 1 του άρθρου 92 του ιδίου νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1041/05.03.2003** με Θέμα: Ερμηνεία των διατάξεων του ν. 3091/2002, “ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

(Άρθρα 15, 16, 17 και 18)

Με τις διατάξεις των άρθρων 15 έως και 18 επιβάλλεται για πρώτη φορά ειδικός φόρος επί των ακινήτων, που αποσκοπεί στη δημιουργία αντικινήτρων και στην πάταξη της φοροαποφυγής, που παρατηρείται συνήθως σε ακίνητα που ανήκουν σε αλλοδαπές εταιρείες, οι οποίες δεν έχουν καμία δραστηριότητα στη χώρα της έδρας τους. αλλά ούτε - κατά κανόνα - και στη χώρα όπου βρίσκονται τα ακίνητα τα οποία κατέχουν.

ΑΡΘΡΟ 15

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 επιβάλλεται ειδικός ετήσιος φόρος 3% επί της αξίας των ακινήτων που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε εταιρείες κατά πλήρη ή ψιλή κυριότητα ή επί των οποίων έχουν αυτές εμπράγματα δικαιώματα επικαρπίας.

Εξαιρούνται από την καταβολή του φόρου αυτού:

β) Αν έχουν την έδρα τους στην Ελλάδα ή σε άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης (παρ. 3)

- Ανώνυμες Εταιρείες με ονομαστικές μετοχές, μέχρι φυσικού προσώπου ή εφόσον συμμετέχουν νομικά πρόσωπα να δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις μετοχές, τα μερίδια ή τις μερίδες τους.

- Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης, εφόσον τα εταιρικά μερίδια ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή εφόσον συμμετέχουν νομικά πρόσωπα να δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις μετοχές, τα μερίδια ή τις μερίδες τους.

- Προσωπικές Εταιρείες, εφόσον οι εταιρικές μερίδες ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή εφόσον συμμετέχουν νομικά πρόσωπα να δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα, που κατέχουν τις μετοχές, τα μερίδια ή τις μερίδες τους.

Δηλαδή αν το σύνολο των μετοχών, μεριδίων ή μερίδων δεν το κατέχουν φυσικά πρόσωπο, τότε τα νομικά πρόσωπα που συμμετέχουν πρέπει και αυτά να δηλώσουν τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν το σύνολο των δικών τους μετοχών, μεριδίων ή μερίδων....

ΑΡΘΡΟ 17

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ορίζεται η διαδικασία επιβολής του ειδικού φόρου.

Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης ορίζεται η 1η Ιανουαρίου κάθε έτους (παρ. 1).

Κατά συνέπεια, κάθε εταιρεία που εμπίπτει στο φόρο αυτό, οφείλει στην ετήσια δήλωσή της να αναγράφει τα ακίνητα που έχει στην κατοχή της 1 η Ιανουαρίου του έτους, ανεξάρτητα αν στη συνέχεια και μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης έχει μεταβιβάσει το σύνολο ή μέρος των ακινήτων της. Ο υπολογισμός του φόρου θα γίνεται με την αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα δικαιώματα σε αυτά, την 1 η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

Ο προσδιορισμός της αξίας των ακινήτων διέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν.2961/2001 «κύρωση του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών. Γονικών Παροχών Προικίων και Κερδών από Λαχεία» και συγκεκριμένα:.....

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

Για την παραλαβή των δηλώσεων και τη βεβαίωση του ειδικού φόρου επί των ακινήτων αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος και για τη φορολογία εισοδήματος”.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1125/25.11.2003** με Θέμα: «Δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εξαίρεση εταιρειών από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων»

“9. Επικυρωμένο αντίγραφο μετοχολογίου ή καταστατικού με τις τυχόν τροποποιήσεις, αν η εταιρεία δηλώνει τις ονομαστικές μετοχές της μέχρι φυσικού προσώπου ή αν αυτά ανήκει το σύνολο των μερίδων, καθώς και δήλωση των συμμετεχόντων φυσικών προσώπων. Αντιθέτως, δεν απαιτείται δήλωση φυσικών προσώπων, αν η εταιρεία ανήκει σε: α) επιχείρηση εισηγμένη στο χρηματιστήριο, παρά μόνο η βεβαίωση του χρηματιστηρίου β) πιστωτικά ιδρύματα, ασφαλιστικά ταμεία, ασφαλιστικές εταιρείες, αμοιβαίων κεφαλαίων και επενδύσεων χαρτοφυλακίου, παρά μόνο βεβαίωση της αρχής του κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και γ) θεσμικό επενδυτή σε οργανωμένη αγορά της Ένωσης, παρά μόνο βεβαίωση για την ιδιότητα του από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς”.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή της προσφυγή, προσκόμισε τα κάτωθι:

Σχετ. 1. Επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού της εταιρείας της και μετάφραση αυτού.

Σχετ. 2. Επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού της εταιρείας

Σχετ. 3. Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual Return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το έτος 2005, από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας της κατά το χρόνο αυτό (2005) ήταν η (η μεταβίβαση έλαβε χώρα στις 6.8.2004).

Σχετ. 4. Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual Return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το έτος 2006, από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας της κατά το χρόνο αυτό (2006) ήταν η

Σχετ. 5. Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual Return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το έτος 2007, από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας της κατά το χρόνο αυτό (2007) ήταν η

Σχετ. 6. Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual Return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το έτος 2008, από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας της κατά το χρόνο αυτό (2008) ήταν η

Σχετ. 7. Επικυρωμένο αντίγραφο εγγράφου (Annual Return) από το Companies House (νομίμως μεταφρασμένο) για το έτος 2009, από το οποίο προκύπτει ότι μέτοχος της εταιρείας της κατά το χρόνο αυτό (2009) ήταν η

Σχετ. 8. Πιστοποιητικό της εταιρείας, Ορκωτών Ελεγκτών της Εταιρείας της, με το οποίο βεβαιώνεται ότι την 1.1.2005, 1.1.2006, 1.1.2007, 1.1.2008 και 1.1.2009 μοναδική μέτοχος της εταιρείας μας ήταν η

Επειδή, η προσφεύγουσα είναι αλλοδαπή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, η οποία έχει συσταθεί στις 6 Ιανουαρίου 2004 σύμφωνα με τη νομοθεσία του Ηνωμένου Βασιλείου και έχει έδρα στο (ήτοι σε Κράτος – Μέλος της Ε.Ε.), και σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα έγγραφα {αντίγραφα των Annual Returns από το Companies House για τα έτη 2005 – 2009, καθώς και από το πιστοποιητικό της ως άνω εταιρείας}, από τις 7.1.2004 μέχρι και τις 6.8.2004 μέτοχος της προσφεύγουσας εταιρείας ήταν η – ενώ από τις 6.8.2005 και μέχρι τις 31.9.2009 μέτοχος της προσφεύγουσας ήταν η Κυπριακή εταιρεία

Επειδή, σύμφωνα με την προσκομιζόμενη από 02.04.2013 ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 67 κ 67^A του Ν. 2238/1994 Για τον έλεγχο Ειδικού φόρου επί των ακινήτων Των άρθρων 15,16,17 του Ν. 3091/2002 (ΦΕΚ 330^A) - Όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 57 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58/23-04-2010), της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, για την επιχείρηση, προκύπτει {σελίδς 10-11}, ότι:

“Η εταιρεία συστάθηκε στις 28.7.2004 με έδρα στη της Κύπρου....

Από τα συνημμένα έγγραφα στο ΔΑΠ που στάλθηκε από το ΣΔΟΕ Αττικής και από τα έγγραφα που υπέβαλε ο Νόμιμος Εκπρόσωπος της εταιρείας στην υπηρεσία μας κατόπιν εγγραφών προσκλήσεων (τα οποία επισυνάπτονται στην πρωτότυπη παρούσα έκθεση ελέγχου) διαπιστώσαμε τα εξής:

Α) Σύμφωνα με το από 28/07/2004 καταστατικό ιδρυτικό έγγραφο της εταιρείας αναφέρονται ως μέτοχοι οι:

..... κάτοχος 500 μετοχών ονομαστικής αξίας ενός (1) ευρώ εκάστη.

..... κάτοχος 500 μετοχών ονομαστικής αξίας ενός (1) ευρώ εκάστη.

Σύμφωνα με τα πιστοποιητικά του τμήματος Εφόρου Εταιρειών του Υπουργείου Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας εκδόσεως 27/04/2011 που προσκομίστηκαν στον έλεγχο, μετά από έγγραφες προσκλήσεις της υπηρεσίας, μέτοχοι της εταιρείας από την 01/01/2006 έως και την 01/01/2009 ήταν οι:

....., **Κύπρος**, κάτοχος (500) μετοχών ονομαστικής αξίας (1,71) ευρώ εκάστη.

....., **Κύπρος**, κάτοχος (500) μετοχών ονομαστικής αξίας (1,71) ευρώ εκάστη”.

.....

“η ελεγχόμενη προσκόμισε πιστοποιητικά του Εφόρου Εταιρειών του Υπουργείου Εμπορίου Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κύπρου (αρ. πρωτ. και/2012) με τα οποία πιστοποιείται το ονομαστικό μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας το οποίο συνάδει με το καταστατικό έγγραφο και το εκδοθέν κεφάλαιο της εταιρείας το οποίο συνάδει με αυτά που αναγράφονται στα πιστοποιητικά μετόχων που προσκομίστηκαν”.

Έτι περαιτέρω, στην ως άνω έκθεση της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, προκύπτει, ότι:

“Κρίνει:

Α) ότι η ελεγχόμενη εξαιρείται του ειδικού φόρου 3% του Ν.3091/2002 για την 1/1/2005 έως και 1/1/2009 διότι οι διατάξεις ορίζουν ότι πρέπει να δηλώνεται ο κάτοχος - φυσικό πρόσωπο των μετοχών χωρίς αναφορά στον πραγματικό κάτοχο, όρος ο οποίος πληρείται από την ελεγχόμενη και Β) ότι εξαιρείται και του ειδικού φόρου 15% του Ν.3091/2002 για την 1/1/2010 και την 1/1/2011 διότι με τα νέα προσκομισθέντα έγγραφα δηλώνεται ο πραγματικός μέτοχος - φυσικό πρόσωπο που διαθέτει ΑΦΜ στην Ελλάδα και που κατέχει το σύνολο των εκδοθέντων μετοχών...”

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις: “Εξαιρούνται από την καταβολή του φόρου αυτού:

β) Αν έχουν την έδρα τους στην Ελλάδα ή σε άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης (παρ. 3)

- Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης, εφόσον τα εταιρικά μερίδια ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή εφόσον συμμετέχουν νομικά πρόσωπα να δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις μετοχές, τα μερίδια ή τις μερίδες τους.

Επειδή, για τα υπό κρίση έτη 2005 έως και 2009, η μοναδική μέτοχος της προσφεύγουσας, είναι η Κυπριακή εταιρεία, οι μετοχές της οποίας ανήκαν σε φυσικά πρόσωπα, σύμφωνα με τα ως άνω προσκομιζόμενα έγγραφα (ανεξαρτήτως αν τα πρόσωπα αυτά διέθεταν ελληνικό ΑΦΜ καθόσον τούτου δεν ήταν προϋπόθεση υπό το τότε ισχύον νομοθετικό πλαίσιο).

Επειδή, έτι περαιτέρω, σύμφωνα με το πληροφοριακό σύστημα Μητρώου του taxis της Υπηρεσίας μας οι, σύμφωνα με τα ανωτέρω, μέτοχοι – φυσικά πρόσωπα της εταιρείας “.....” για τα έτη 2006 – 2009, είναι οι: και η, έχουν δε, τους και αντίστοιχα αριθμούς φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα.

Επειδή από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία και τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι κατά τα έτη ελέγχου 2005 και 2006 έως 2009 η μοναδική μέτοχος της προσφεύγουσας, είναι η Κυπριακή εταιρεία, οι μετοχές της οποίας ανήκαν σε φυσικά πρόσωπα, για δε το έτος 2005 ήταν τα φυσικά πρόσωπα και (ανεξαρτήτως αν τα πρόσωπα αυτά διέθεταν ελληνικό ΑΦΜ καθόσον τούτου δεν ήταν προϋπόθεση υπό το τότε ισχύον νομοθετικό πλαίσιο), για τα έτη 2006 – 2009 ήταν τα φυσικά πρόσωπα με ΑΦΜ και με ΑΦΜ

Επειδή, σύμφωνα με τις τότε ισχύουσες διατάξεις, η προσφεύγουσα για τα υπό κρίση έτη υπάγεται στις εξαιρέσεις της παρ. 3 περ. β του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, της ΠΟΛ 1041/2003 και απαλλάσσεται από τον ειδικό φόρο ακινήτων για τα ακίνητα που υπήρχαν στην κυριότητά της την 01.01.2005, 01.01.2006, 01.01.2007, 01.01.2008 και 01.01.2009, και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται δεκτοί.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία δεν εμπίπτει στην έννοια των εξωχώριων/υπεράκτιων εταιρειών η παρατηρούμενη φοροαποφυγή σε σχέση με τα ακίνητα των οποίων οδήγησε κατά την αιτιολογική έκθεση του ν.3091/2002 όσο και του ν.3842/2010 στην θέσπιση των ρυθμίσεων των άρθρων 15 και επομένων του εν λόγω νόμου και στην επιβολή του υπό κρίση φόρου.

Τούτο δε διότι ως εξωχώρια εταιρεία, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 7 Ν. 3091/2002, νοείται η εταιρεία εκείνη που έχει την έδρα της σε αλλοδαπή χώρα (χαρακτηρισμένη ως φορολογικό παράδεισο), με βάση τη νομοθεσία της οποίας δραστηριοποιείται αποκλειστικά σε άλλες χώρες και απολαμβάνει ιδιαιτέρως ευνοϊκής μεταχείρισης.

Εν προκειμένω πρόκειται για αλλοδαπή εταιρεία η οποία έχει την μόνιμη εγκατάστασή της κατά τα υπό κρίση έτη σε κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης {Ηνωμένο Βασίλειο} και από τα στοιχεία της οποίας διαπιστώνεται ότι δεν υφίσταται μυστικότητα ως προς την ταυτότητα των φυσικών προσώπων που αποτελούν τον μέτοχο της εταιρείας-μετόχου αυτής.

Επειδή, για τους οριστικούς διορθωτικούς προσδιορισμούς ΕΦΑ για τα ακίνητα που κατείχε η προσφεύγουσα την 01.01.2015 και 01.01.2016, σύμφωνα με την από 04.03.2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Ακινήτων του 2^{ου} Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης {σελίς 38}, *“Η ελεγχόμενη για την απαλλαγή από την επιβολή του ειδικού φόρου ακινήτων του άρθρου 15 παρ. 1 Ν. 3091/2002 για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή της την 01.01.2015 και την 01.01.2016, προσκόμισε τα προβλεπόμενα από την ΠΟΛ 1093/2010 δικαιολογητικά. Ο έλεγχος κρίνει ότι η ελεγχόμενη για ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2015 και 01.01.2016, δικαιούται την προβλεπόμενη από το άρθρο 15 Ν. 3091/2002 απαλλαγή από τον ειδικό Φόρο επί των ακινήτων. Κατά συνέπεια δεν επιβάλλεται Ειδικός Φόρος Ακινήτων και δεν καταλογίζονται τα ποσά που είχαν προσδιοριστεί με τους υπ' αρ./2020 και/2020 Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Ειδικού Φόρου Επί των Ακινήτων”*.

Επειδή, σύμφωνα με την από 20.10.2020 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, *“..... Επιπλέον οι οριστικοί διορθωτικοί προσδιορισμοί για τα ίδια έτη {01.01.2015 και 01.01.2016} εκδόθηκαν εκ παραδρομής από την υπηρεσία μας καθώς η έκθεση ελέγχου του 2^{ου} ειδικού συνεργείου έχει κρίνει απαλλασσόμενα τα παραπάνω έτη. Για τους λόγους αυτούς Εισηγούμεθα την ακύρωση για τους οριστικούς διορθωτικούς προσδιορισμούς ειδικού φόρου επί ακινήτων για τα έτη 2015 και 2016 λόγω απαλλαγής από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων όπως έχει τοποθετηθεί ο έλεγχος από την έκθεσή του.”*

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που στρέφεται κατά: **1.** του υπ' αριθ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, **2.** του υπ' αριθ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, **3.** του υπ' αριθ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, **4.** του υπ' αριθ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, είναι αόριστη και ανεπίδεκτη εκτίμησης, καθόσον δεν περιέχει κανέναν λόγο που να πλήττει το κύρος και τη νομιμότητα των πράξεων αυτών.

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./14.10.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία '.....', η οποία εδρεύει στο, με Α.Φ.Μ. στην Ελλάδα,

Β) την αποδοχή της ως άνω προσφυγής, και την ακύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) του υπ' αριθ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό ΕΦΑ βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΕΤΟΣ 2005	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ειδικός φόρος 3% επί των ακινήτων	27.083,84 €	0,00 €
Πρόστιμο αρ. 58 Ν. 4174/2013	13.541,92 €	0,00 €
Τόκοι αρ. 53 Ν. 4174/2013	15.816,96 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	56.442,72 €	0,00 €

2) του υπ' αριθ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό ΕΦΑ βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΕΤΟΣ 2006	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ειδικός φόρος 3% επί των ακινήτων	27.083,84 €	0,00 €
Πρόστιμο αρ. 58 Ν. 4174/2013	13.541,92 €	0,00 €
Τόκοι αρ. 53 Ν. 4174/2013	15.816,96 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	56.442,72 €	0,00 €

3) του υπ' αριθ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό ΕΦΑ βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΕΤΟΣ 2007	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ειδικός φόρος 3% επί των ακινήτων	27.083,84 €	0,00 €

Πρόστιμο αρ. 58 Ν. 4174/2013	13.541,92 €	0,00 €
Τόκοι αρ. 53 Ν. 4174/2013	15.816,96 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	56.442,72 €	0,00 €

4) του υπ' αριθ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό ΕΦΑ βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΕΤΟΣ 2008	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ειδικός φόρος 3% επί των ακινήτων	27.083,84 €	0,00 €
Πρόστιμο αρ. 58 Ν. 4174/2013	13.541,92 €	0,00 €
Τόκοι αρ. 53 Ν. 4174/2013	15.816,96 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	56.442,72 €	0,00 €

5) του υπ' αριθ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό ΕΦΑ βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΕΤΟΣ 2009	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ειδικός φόρος 3% επί των ακινήτων	27.083,84 €	0,00 €
Πρόστιμο αρ. 58 Ν. 4174/2013	13.541,92 €	0,00 €
Τόκοι αρ. 53 Ν. 4174/2013	15.816,96 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	56.442,72 €	0,00 €

6) του υπ' αριθ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό ΕΦΑ βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΕΤΟΣ 2015	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ειδικός φόρος 3% επί των ακινήτων	176.866,94 €	0,00 €
Πρόστιμο αρ. 58 Ν. 4174/2013	88.433,47 €	0,00 €
Τόκοι αρ. 53 Ν. 4174/2013	81.341,11 €	0,00 €

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	346.641,52 €	0,00 €
----------------------------	---------------------	---------------

7) του υπ' αριθ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό ΕΦΑ βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΕΤΟΣ 2016	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ειδικός φόρος 3% επί των ακινήτων	176.866,94 €	0,00 €
Πρόστιμο αρ. 58 Ν. 4174/2013	88.433,47 €	0,00 €
Τόκοι αρ. 53 Ν. 4174/2013	64.556,43 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	329.856,84 €	0,00 €

Β) την απόρριψη της ως άνω προσφυγής, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) του υπ' αριθ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου ακίνητης περιουσίας βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ: 2.481,21 €.

2) του υπ' αριθ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου ακίνητης περιουσίας βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ: 2.481,21 €.

3) του υπ' αριθ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου ακίνητης περιουσίας βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ: 2.481,21 €.

4) του υπ' αριθ./2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου ακίνητης περιουσίας βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ: 2.481,21 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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