



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18-6-2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1872

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

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 ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 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 με αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 22-10-2014 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία εδρεύει στο στο, με φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα την με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος προστίμου	Διαχειρ./Φορ. Περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		25-7-2014	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν.3091/2002	1/1/2003	23.454,29€
2		25-7-2014	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν.3091/2002	1/1/2004	23.454,29€
3		25-7-2014	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν.3091/2002	1/1/2005	22.355,19€
4		25-7-2014	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν.3091/2002	1/1/2006	22.355,19€
5		25-7-2014	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν.3091/2002	1/1/2007	22.355,19€
6		25-7-2014	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν.3091/2002	1/1/2008	37.457,27€
7		25-7-2014	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν.3091/2002	1/1/2009	39.546,65€
8		25-7-2014	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν.3091/2002	1/1/2010	197.733,29€
9		25-7-2014	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν.3091/2002	1/1/2011	197.733,29€

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., λόγω μη υποβολής δηλώσεων Ε.Φ.Α. για το ακίνητο που είχε στην κυριότητά της κατά τα κρινόμενα έτη και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

- 5.** Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ετών γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2003-2011, αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 25-7-2014 οικεία έκθεση ελέγχου προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) Ν.3091/2002 (ΦΕΚ 330 Α'/ 24-12-2002).
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.** Την τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
- 8.** Την με αριθ. καταχώρησης/2015 δικαστική προσφυγή της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής.
- 9.** Την με αριθ./2016 Απόφαση του 1^{ου} Μονομελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου, βάσει της οποίας η με αριθ. καταχώρησης/2015 δικαστική προσφυγή της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας παραπέμπεται προς εκδίκαση στο Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο
- 10.** Την με αριθ./2020 Απόφαση του 16^{ου} Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου επί της με αριθ. καταχώρησης/2015 δικαστικής προσφυγής της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας, βάσει της οποίας γίνεται δεκτή η ως άνω δικαστική προσφυγή της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας, ακυρώνεται η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής και αναπέμπεται η υπόθεση στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρείας κατά των στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ετών γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2003-2011, αντίστοιχα, τηρουμένης της νόμιμης διαδικασίας, στο πλαίσιο της οποίας θα προσκληθεί η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία να αναπτύξει τις απόψεις της.
- 11.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 22-10-2014 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του ν.3091/2002, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2003, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων, ποσού 10.661,04€, πλέον πρόσθετου φόρου 120%, ποσού 12.793,25€.

Με την με αριθ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2004, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων, ποσού 10.661,04€, πλέον πρόσθετου φόρου 120%, ποσού 12.793,25€.

Με την με αριθ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2005, του Προϊσταμένου του

Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων, ποσού 10.161,45€, πλέον πρόσθετου φόρου 120%, ποσού 12.193,74€.

Με την με αριθ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2006, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων, ποσού 10.161,45€, πλέον πρόσθετου φόρου 120%, ποσού 12.193,74€.

Με την με αριθ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2007, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων, ποσού 10.161,45€, πλέον πρόσθετου φόρου 120%, ποσού 12.193,74€.

Με την με αριθ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2008, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων, ποσού 17.026,03€, πλέον πρόσθετου φόρου 120%, ποσού 20.431,24€.

Με την με αριθ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2009, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων, ποσού 17.975,75€, πλέον πρόσθετου φόρου 120%, ποσού 21.570,90€.

Με την με αριθ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2010, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων, ποσού 89.878,77€, πλέον πρόσθετου φόρου 120%, ποσού 107.854,52€.

Με την με αριθ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1/1/2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων, ποσού 89.878,77€, πλέον πρόσθετου φόρου 120%, ποσού 107.854,52€.

Ιστορικό

Πρόκειται για αλλοδαπή εταιρεία με έδρα το ΒΕΛΓΙΟ, η οποία συστάθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του βελγικού δικαίου, την 17-2-2000, υπό την μορφή της ανώνυμης εταιρείας. Την 29-2-2000 προέβη σε έναρξη εργασιών στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΡΟΥ ως αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτου στην ΕΛΛΑΔΑ, έχοντας ως έδρα εγκατάστασης την του και με στοιχεία φορολογικού εκπροσώπου στην ΕΛΛΑΔΑ την με ΑΦΜ

Αιτία του παρόντος ελέγχου ήταν η έκδοση της με αριθ...../...../...../2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., βάσει της οποίας διενεργήθηκε έλεγχος, όπου διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία έχει στην κυριότητά της, στην θέση

..... του, ένα αγροτεμάχιο εμβαδού 15.220 τμ επάνω στο οποίο βρίσκεται μία μονοκατοικία 337,92 τμ και μία πισίνα 65 τμ. Τα συγκεκριμένα ακίνητα εκμισθώνει η προσφεύγουσα εταιρεία, ως ξενοδοχείο, σύμφωνα με την από 25-7-2014 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.. Ο έλεγχος με το με αριθ./2014 αίτημα παροχής πληροφοριών αιτήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία να του προσκομίσει τα αντίγραφα των δηλώσεων Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ε.Φ.Α.), ετών γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2003-2011, αντίστοιχα, που έχουν υποβληθεί ή σε περίπτωση εξαίρεσης από τον Ε.Φ.Α., τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του ν.3091/2002, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τον ν.3842/2010, δικαιολογητικά. Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε τα απαραίτητα δικαιολογητικά ως όφειλε σύμφωνα με τους απαιτούμενους κανόνες δημοσιότητας (υποβολή αμετάφραστων αλλοδαπών εγγράφων σε φωτοαντίγραφα).

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθ./2014 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) μαζί με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς Ε.Φ.Α., ετών γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2003-2011, αντίστοιχα. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. με το με αριθ. πρωτ./2014 υπόμνημα, με το οποίο δεν προσκόμισε τα απαραίτητα δικαιολογητικά, σύμφωνα με τους απαιτούμενους κανόνες δημοσιότητας, ώστε να αποδειχθεί ότι απαλλάσσεται από τον Ειδικό Φόρο Ακινήτων (Ε.Φ.Α.).

Ο έλεγχος αξιολογώντας τα ανωτέρω προέβη στην έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και της με ημερομηνία θεώρησης 25-7-2014 οικείας έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) Ν.3091/2002 (ΦΕΚ 330 Α'/ 24-12-2002).

Η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν, άλλως να τροποποιηθούν στο προσήκον και νόμιμο μέτρο, οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Απαλλαγή της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας από τον Ειδικό Φόρο Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) λόγω προσκόμισης όλων των απαραίτητων δικαιολογητικών, που ορίζει ο Νόμος.
- Επικουρικά και σε κάθε περίπτωση έχει υπολογιστεί εσφαλμένα η αντικειμενική αξία του ακινήτου, με αποτέλεσμα τον εσφαλμένο υπολογισμό των φόρων και των πρόσθετων φόρων κατ' έτος.
- Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης, παράβαση του άρθρου 14 παρ. 1 και 2 του ν.4174/2013.
- Παράβαση του άρθρου 4§5 του Συντάγματος – Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.
- Παράβαση του άρθρου 25 του ν.3407/2005 (Κύρωση της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου του Βελγίου αποσκοπούσα στην αποφυγή

διπλής φορολογίας και την πρόληψη της φοροδιαφυγής σε σχέση προς τους φόρους επί του εισοδήματος)

Στα πλαίσια της διαδικασίας εκτέλεσης του διατακτικού της με αριθ./2020 Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήματος 16ο Τριμελές) η Υπηρεσία μας απέστειλε τόσο στην φορολογική εκπρόσωπο της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας στην Ελλάδα, με ΑΦΜ, όσο και στον πληρεξούσιο δικηγόρο της, του με ΑΦΜ, την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/ 22-4-2021 Κλήση προς Ακρόαση, προκειμένου η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία να υποβάλλει γραπτό υπόμνημα προς την Υπηρεσία μας παραθέτοντας τους ισχυρισμούς της, αναφορικά με την συνδρομή των προϋποθέσεων εξαίρεσης από την υποχρέωση καταβολής Ειδικού Φόρου Ακινήτων για τα έτη 2003 έως 2011, αντίστοιχα, καθώς και τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, σύμφωνα με την οποία συναρτάται και ο τυχόν οφειλόμενος ειδικός φόρος, βάσει του άρθρου 17 του ν.3091/2002. Επιπλέον, η Υπηρεσία μας αιτήθηκε από την προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία την προσκόμιση των απαιτούμενων δικαιολογητικών, όπως αυτά αναφέρονται αναλυτικά στην με αριθ. Α.1206/2020 με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15 του ν.3091/2002 (Α' 330) για τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων - απαιτούμενα δικαιολογητικά και διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών» Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω Κλήση προς Ακρόαση αποστέλλοντας στην Υπηρεσία μας:

1) Το από 28-5-2021 Υπόμνημα, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/ 31-5-2021 και

2) Το από 10-6-2021 Συμπληρωματικό Υπόμνημα, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/ 10-6-2021.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΙΔΙΚΟ ΦΟΡΟ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1, 3 και 5 του άρθρου 15 «Ειδικός φόρος επί των ακινήτων» του ν.3091/2002 (ΦΕΚ Α' 330), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του τρίτου της υποπαρ.Γ.7. του ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85), ορίζεται ότι:

«1. Νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες της παρ. 3 του άρθρου 51Α του Κ.Φ.Ε., που έχουν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας σε ακίνητα τα οποία βρίσκονται στην Ελλάδα, καταβάλλουν ειδικό ετήσιο φόρο δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί της αξίας αυτών, όπως προσδιορίζεται στο άρθρο 17 του νόμου αυτού.

...

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

α) *Ανώνυμες εταιρείες που έχουν ονομαστικές μετοχές μέχρι φυσικού προσώπου ή που δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα που τις κατέχουν και με την προϋπόθεση ότι τα φυσικά πρόσωπα έχουν αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα.*

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

...

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.8 του άρθρου 15 «Ειδικός φόρος επί των ακινήτων» του ν.3091/2002 (ΦΕΚ Α' 330), όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 102 του ν.4446/2016 (ΦΕΚ Α' 240), ορίζεται ότι: «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 δε με την παρ.2 του άρθρου 102 του ν.4446/2016 (ΦΕΚ Α' 240) ορίζεται ότι: «2. *Οι ρυθμίσεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και για υποθέσεις οι οποίες κατά την κατάθεση του παρόντος είναι εκκρεμείς ενώπιον της Φορολογικής Διοίκησης ή των Διοικητικών Δικαστηρίων, καθώς και για υποθέσεις για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή ενδίκου μέσου. Επίσης, εφαρμόζονται και για υποθέσεις για τις οποίες κατά την κατάθεση του παρόντος οι σχετικές πράξεις έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί, οπότε και τροποποιούνται με πράξη του οργάνου που τις εξέδωσε.*

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

Επειδή, στην αιτιολογική έκθεση του ν.3091/2002 αναφέρονται, όσον αφορά στο άρθρο 15, τα εξής:

«Οι εισαγόμενες διατάξεις αποσκοπούν στην δημιουργία αντικινήτρων και στην πάταξη της φοροαποφυγής που παρατηρείται σε ακίνητα τα οποία ανήκουν σε εξωχώριες εταιρείες. Ως εξωχώριες εταιρείες (ή υπεράκτιες) (offshore) έχει επικρατήσει διεθνώς να θεωρούνται εταιρείες που δεν έχουν δραστηριότητα στη χώρα στην οποία φέρονται ότι έχουν την καταστατική τους έδρα και των οποίων οι μετοχές ή τίτλοι παραστατικοί ιδιοκτησίας είναι κατά κανόνα ανώνυμοι. Για τις χώρες αυτές έχει επικρατήσει διεθνώς ο όρος «φορολογικός παράδεισος» γιατί επιτρέπει τη μη φορολόγηση της εξωχώριας εταιρείας ή τη φορολόγησή της κατά τρόπο ευνοϊκό. Οι φορολογικοί παράδεισοι απασχολούν διεθνείς οργανισμούς όπως ο Ο.Α.Σ.Α., ο οποίος με βάση κριτήρια, όπως αυτά της διαφάνειας και της φορολόγησης χαρακτηρίζει μια χώρα ως φορολογικό παράδεισο και δημοσιεύει πίνακες των χωρών αυτών. Επειδή η μυστικότητα, που περιβάλλει το ιδιοκτησιακό καθεστώς των εξωχώριων εταιρειών είναι προφανώς ότι παρέχει τη δυνατότητα στους πράγματι κυρίους των ακινήτων να παραμένουν ανώνυμοι και να φοροαποφεύγουν σε σχέση με το ακίνητο. Το κενό αυτό έρχεται να καλύψει η εισαγόμενη ρύθμιση που επιβάλλει ειδικό φόρο ... στην αντικειμενική αξία των ακινήτων, με τις δε εισαγόμενες εξαιρέσεις από το φόρο αυτόν εξαλείφονται ανισότητες φορολογικής μεταχείρισης μεταξύ ελληνικών και εξωχώριων εταιρειών που παρατηρούνται με το ισχύον καθεστώς».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Διαδικασία επιβολής του ειδικού φόρου» του ν.3091/2002 (ΦΕΚ Α' 330) ορίζεται ότι: «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. 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) ...».

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, σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν.3091/2002

(Φ.Ε.Κ. 330Α'), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 57 του ν.3842/2010 (Φ.Ε.Κ. 58Α') και τροποποιήθηκε με το άρθρο 24 του ν.3943/2011 (Φ.Ε.Κ. 66Α')» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1

Όταν συντρέχει κατά νόμο περίπτωση εξαιρέσης από την καταβολή του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, σύμφωνα με τις παραγράφους 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 57 του ν.3842/2010 και τροποποιήθηκε με το άρθρο 24 του ν.3943/2011, απαιτείται να τηρούνται, κατ'έτος, από τα νομικά πρόσωπα, τα οποία εμπίπτουν στις ανωτέρω διατάξεις περί εξαιρέσεων, τα εξής δικαιολογητικά, που θα αναφέρονται στην 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας:

...

6. 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 υπάγονται στις εξαιρέσεις των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 ανήκει σε άλλο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, οι εταιρείες των ανωτέρω περιπτώσεων υποχρεούνται να τηρούν στο αρχείο τους τα ως άνω υπό στοιχεία α' και β' δικαιολογητικά και για το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα που συμμετέχει στην εταιρεία που υπάγεται στην εξαίρεση. Επιπλέον, για το συμμετέχον νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα πρέπει να συντρέχουν οι προϋποθέσεις των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, κατά περίπτωση.

Από τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά πρέπει να προκύπτει ότι:

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

2) ...

3)...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1004/ 4-1-2017 με θέμα: «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 102 του ν. 4446/2016 (Α' 240)» αναφέρεται ότι: «Με το ν.4446/2016 και ειδικότερα με το άρθρο 102 αυτού επέρχονται τροποποιήσεις στο άρθρο 15 του ν. 3091/2002 (Α' 330) και συγκεκριμένα αντικαθίσταται η παράγραφος 8 αυτού και προστίθεται παράγραφος 9, τις οποίες σας κοινοποιούμε.

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

1. Οι εταιρείες (Α.Ε., Ε.Π.Ε., ΟΕ και Ε.Ε.) έχουν καταστατική έδρα στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος – μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ.), εφόσον τα κράτη αυτά δεν ανήκουν στα μη συνεργάσιμα κράτη, όπως ορίζονται στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

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

3. Τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις μετοχές, μερίδια ή μερίδες των ανωτέρω εταιρειών ήταν, κατά τον χρόνο φορολογίας, φορολογικοί κάτοικοι κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ.), εφόσον τα κράτη αυτά δεν ανήκουν στα μη συνεργάσιμα κράτη, όπως ορίζονται στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, και διέθεταν αριθμό φορολογικού μητρώου του κράτους αυτού.

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

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

οπότε σε αυτές τις περιπτώσεις οι εκδοθείσες πράξεις τροποποιούνται με πράξη του οργάνου που τις εξέδωσε.

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

Επειδή, σύμφωνα με την με Α.1206/2020 με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15 του ν.3091/2002 (Α' 330) για τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων - απαιτούμενα δικαιολογητικά και διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών» Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία καταργήθηκε η ΠΟΛ.1056/2017, ισχύει από τη δημοσίευσή της και εφαρμόζεται και για δηλώσεις Ε.Φ.Α., που έχουν ήδη υποβληθεί από την ημερομηνία δημοσίευσης του ν.4646/2019 και μετά (ΦΕΚ Α' 201/12.12.2019) αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1

Απαιτούμενα δικαιολογητικά εξαίρεσης

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, όπως ισχύει, 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:

...

7. 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) ...,

Γ) ..., και

Δ) ..., τηρούνται και επιδεικνύονται ή προσκομίζονται κατά περίπτωση:

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

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

την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας. Σε περίπτωση κατά την οποία προβλέπεται από το νόμο καταχώρηση των μετοχών σε μητρώο θεματοφύλακα, προσκομίζεται βεβαίωση αυτού.

Αποδεκτό για τη χορήγηση της εξαίρεσης δικαιολογητικό είναι οποιοδήποτε έγγραφο (βεβαίωση, πιστοποιητικό, απόσπασμα, εκτύπωση από την επίσημη ιστοσελίδα της αρχής κ.λπ.) δημόσιας αρχής, από το περιεχόμενο του οποίου προκύπτουν τα στοιχεία των κατεχόντων τις μετοχές, τα μερίδια ή τις μερίδες των εταιρειών την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας. Από το κείμενο των ανωτέρω δικαιολογητικών πρέπει να προκύπτουν τα στοιχεία των κατεχόντων τις μετοχές, τα μερίδια ή τις μερίδες των εταιρειών την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, έστω και αν η ημερομηνία αυτή δεν περιλαμβάνεται ρητά στο λεκτικό αυτών ή αν αυτό προκύπτει από μεταγενέστερο ή από περισσότερα του ενός δικαιολογητικά, τα οποία καλύπτουν την ημερομηνία αυτή.

ii. Εάν δεν υπάρχει τέτοια αρχή ή αν η αρχή που υπάρχει δεν εκδίδει τη βεβαίωση της ανωτέρω περίπτωσης i, υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου 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) Εάν το σύνολο ή μέρος των μετοχών των ανωνύμων εταιρειών ανήκει σε αλλοδαπό ίδρυμα, εφόσον αυτό έχει συσταθεί με βάση το δίκαιο κράτους που δεν χαρακτηρίζεται μη συνεργάσιμο κράτος ή κράτος που δεν έχει αξιολογηθεί από το Παγκόσμιο Φόρουμ για τη Διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς σκοπούς, όπως αυτές οι έννοιες ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΕ (ν.4172/2013), βεβαίωση οποιασδήποτε δημόσιας αρχής του κράτους με βάση το δίκαιο του οποίου έχει συσταθεί το ίδρυμα, από την οποία προκύπτουν τα στοιχεία των τελικών (πραγματικών) δικαιούχων του ιδρύματος την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας. Σε περίπτωση κατά την οποία προβλέπεται από το νόμο καταχώρηση των τελικών (πραγματικών) δικαιούχων σε μητρώο, προσκομίζεται βεβαίωση αυτού ή οποιοδήποτε έγγραφο (πιστοποιητικό, εκτύπωση από την επίσημη ιστοσελίδα της αρχής/μητρώου κ.λπ.) με ανάλογο περιεχόμενο.

Εάν δεν υπάρχει τέτοια αρχή ή μητρώο ή αν η αρχή που υπάρχει δεν εκδίδει βεβαίωση, προσκομίζονται πρωτότυπα ή επικυρωμένα αντίγραφα του καταστατικού του ιδρύματος, των εσωτερικών κανονισμών με τους οποίους ορίζονται οι τελικοί (πραγματικοί) δικαιούχοι αυτού και υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου του ιδρύματος από την οποία να προκύπτουν οι τελικοί (πραγματικοί) δικαιούχοι την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας καθώς και για το ότι δεν είναι δυνατή η έκδοση βεβαίωσης από δημόσια αρχή.

δ) Φωτοαντίγραφο της βεβαίωσης απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) ή οποιοδήποτε άλλο φορολογικό έγγραφο, από το οποίο προκύπτει η ύπαρξη Α.Φ.Μ. την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας στα φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατέχουν τις μετοχές, τα εταιρικά μερίδια ή τις εταιρικές μερίδες.

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

i. Ο τίτλος απόκτησης ακινήτου, από τον οποίο να προκύπτει ότι το ακίνητο αποκτήθηκε μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2009.

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

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

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

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

Από τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά πρέπει να προκύπτει ότι, κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, οι μετοχές των ανωνύμων εταιρειών, τα εταιρικά μερίδια των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και οι εταιρικές μερίδες των προσωπικών εταιρειών ανήκουν εξ ολοκλήρου σε φυσικά πρόσωπα ή, σε περίπτωση κατοχής μέρους ή του συνόλου των μετοχών, των εταιρικών μεριδίων ή των εταιρικών μερίδων των εταιρειών αυτών από άλλη εταιρεία/εταιρείες, πρέπει να προκύπτουν τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις μετοχές, μερίδια ή μερίδες των εταιρειών αυτών και ότι τα φυσικά αυτά πρόσωπα διαθέτουν Α.Φ.Μ. στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

Από το κείμενο των ανωτέρω δικαιολογητικών πρέπει να προκύπτουν τα στοιχεία των κατεχόντων τις μετοχές, τα μερίδια ή τις μερίδες των εταιρειών την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, έστω και αν η ημερομηνία αυτή δεν περιλαμβάνεται ρητά στο λεκτικό αυτών ή αν αυτό προκύπτει από μεταγενέστερο ή από περισσότερα του ενός δικαιολογητικά, τα οποία καλύπτουν την ημερομηνία αυτή.

στ) Επιπλέον των α) και β) κατά περίπτωση απαιτούμενων δικαιολογητικών, εάν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών, εταιρικών μεριδίων ή εταιρικών μερίδων της υπόχρεης εταιρείας ή των εταιρειών που συμμετέχουν σε αυτήν:

στα) ανήκει σε εταιρεία, της οποίας οι μετοχές βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά ή πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4514/2018, για το ποσοστό αυτό απαιτείται το δικαιολογητικό της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.

στβ) κατέχεται ή διαχειρίζεται από πιστωτικά ιδρύματα περιλαμβανομένων και των ταμειευτηρίων ή ταμείων παρακαταθηκών και δανείων, ασφαλιστικά ταμεία, ασφαλιστικές εταιρείες, αμοιβαία κεφάλαια περιλαμβανομένων και των i) αμοιβαίων κεφαλαίων επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία κλειστού ή ανοικτού τύπου, και των διαχειριστών αυτών, ii) αμοιβαίων κεφαλαίων επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία, που διέπονται από τον ν. 2778/1999 (Α' 295), και των εταιρειών διαχείρισης αυτών, iii) αμοιβαίων κεφαλαίων επιχειρηματικών συμμετοχών (Α.Κ.Ε.Σ.), που διέπονται από το ν. 2992/2002 (Α' 54), ευρωπαϊκά μακροπρόθεσμα επενδυτικά κεφάλαια που διέπονται από τον Κανονισμό (Ε.Ε.) 2015/760 (ELTIFS) και τους διαχειριστές αυτών, Διαχειριστές Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων (Δ.Ο.Ε.Ε.) που διέπονται από το ν. 4209/2013 ή/και την Οδηγία 2011/61/ΕΕ, Οργανισμοί Εναλλακτικών Επενδύσεων (Ο.Ε.Ε.) τους οποίους διαχειρίζονται Δ.Ο.Ε.Ε., που διέπονται από τον ν. 4209/2013 ή/και την Οδηγία 2011/61/Ε.Ε., εταιρείες διαχείρισης οργανισμών συλλογικών επενδύσεων που διέπονται από τον ν. 4099/2012 (Α' 250) και την Οδηγία 2009/65/ΕΚ, Οργανισμοί Συλλογικών Επενδύσεων (Ο.Σ.Ε.Κ.Α.), που διέπονται από τον ν. 4099/2012 και την Οδηγία 2009/65/ΕΚ, εταιρείες επιχειρηματικών κεφαλαίων (EUVECA), που διέπονται από τον Κανονισμό (Ε.Ε.) 345/2013 και τους διαχειριστές αυτών, ευρωπαϊκά ταμεία κοινωνικής επιχειρηματικότητας (EUSEF), που διέπονται από τον Κανονισμό (Ε.Ε.) 346/2013 και τους διαχειριστές αυτών, εταιρείες διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων και εταιρείες διαχείρισης ή/και παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών επί κεφαλαίων ή/και αμοιβαίων κεφαλαίων, η καταστατική έδρα των οποίων δεν βρίσκεται σε μη συνεργάσιμο κράτος ή σε κράτος που δεν έχει αξιολογηθεί από το Παγκόσμιο Φόρουμ για τη Διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς σκοπούς, όπως αυτές οι έννοιες ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013), για το ποσοστό αυτό απαιτείται μόνο σχετική βεβαίωση της αρμόδιας εποπτικής αρχής της χώρας της καταστατικής τους έδρας. Αποδεκτό για τη χορήγηση των παραπάνω εξαιρέσεων δικαιολογητικό είναι, αντί της βεβαίωσης, οποιοδήποτε έγγραφο (πιστοποιητικό, εκτύπωση από την επίσημη ιστοσελίδα της αρχής κ.λπ.) με ανάλογο περιεχόμενο.

Εφόσον πρόκειται για διαχείριση, απαιτείται (εκτός της βεβαίωσης της εποπτεύουσας αρχής της καταστατικής έδρας του διαχειριστή) και επικυρωμένο αντίγραφο της σύμβασης διαχείρισης με βεβαίωση αρμόδιας αρχής ότι τούτο ισχύει κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας. Εάν δεν υπάρχει τέτοια αρχή ή αν η αρχή που υπάρχει δεν εκδίδει τη βεβαίωση, υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων ή εταιρείας διαχείρισης ή/και παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών επί κεφαλαίων ή/και αμοιβαίων κεφαλαίων περί ισχύος της σύμβασης διαχείρισης, καθώς και για το ότι δεν είναι δυνατή η έκδοση βεβαίωσης από δημόσια αρχή

ζ) εάν πρόκειται για ανώνυμη εταιρεία με ανώνυμες μετοχές και το σύνολο αυτών καταλήγει σε εταιρείες, των οποίων οι μετοχές βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά ή πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4514/2018 (Α' 14), εκτός από το δικαιολογητικό της περίπτωσης α της παρούσας παραγράφου απαιτείται και το δικαιολογητικό της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.

η) Για ανώνυμες εταιρείες με ανώνυμες μετοχές, για τη δήλωση των φυσικών προσώπων που τις κατέχουν, τηρούνται και επιδεικνύονται ή προσκομίζονται, κατά περίπτωση, τα δικαιολογητικά των περιπτώσεων α), β)ί και γ) της παραγράφου αυτής. Εάν δεν υπάρχει δημόσια αρχή του κράτους έδρας της εταιρείας που να εκδίδει βεβαίωση, από την οποία προκύπτουν τα στοιχεία των κατεχόντων τις ανώνυμες μετοχές των εταιρειών την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας ή αν η αρχή που υπάρχει δεν εκδίδει σχετική βεβαίωση, τηρούνται και επιδεικνύονται τα πρακτικά όλων των γενικών συνελεύσεων του οικείου έτους, από τα οποία προκύπτουν τα στοιχεία των κατεχόντων τις ανώνυμες μετοχές την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

...

Άρθρο 5

Επικύρωση απαιτούμενων δικαιολογητικών

1. Για δικαιολογητικά που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως δεν απαιτείται επικύρωση. Στην περίπτωση αυτή προσκομίζεται ή φυλάσσεται ανάλογα το αντίστοιχο φύλλο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

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

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

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία είναι αλλοδαπή εταιρεία με έδρα το ΒΕΛΓΙΟ, η οποία συστάθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του βελγικού δικαίου, την 17-2-2000, υπό την μορφή της ανώνυμης εταιρείας. Μέτοχοι της ως άνω ανώνυμης προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας είναι το φυσικό πρόσωπο, με ΑΦΜ στην
....., που της αποδόθηκε την 29-11-1999 και το νομικό πρόσωπο
του οποίου τα φυσικά πρόσωπα-μέτοχοι είναι: 1) ο με ΑΦΜ στην ΕΛΛΑΔΑ
....., 2) η με ΑΦΜ στην ΕΛΛΑΔΑ
....., 3) ο με ΑΦΜ στην ΕΛΛΑΔΑ και 4) ο
..... με ΑΦΜ στην ΕΛΛΑΔΑ
....., που τους αποδόθηκε την 18-5-2014. Την 29-2-2000, η προσφεύγουσα εταιρεία προέβη σε έναρξη εργασιών στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΡΟΥ ως αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτου στην ΕΛΛΑΔΑ, έχοντας ως έδρα εγκατάστασης την του και με στοιχεία

φορολογικού εκπροσώπου στην ΕΛΛΑΔΑ την
με ΑΦΜ

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, αιτία του παρόντος ελέγχου ήταν η έκδοση της με αριθ...../...../2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., βάσει της οποίας διενεργήθηκε έλεγχος, όπου διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία έχει στην κυριότητά της, στην θέση του, ένα αγροτεμάχιο εμβαδού 15.220 τμ επάνω στο οποίο βρίσκεται μία μονοκατοικία 337,92 τμ και μία πισίνα 65 τμ. Τα συγκεκριμένα ακίνητα εκμισθώνει η προσφεύγουσα εταιρεία, ως ξενοδοχείο, σύμφωνα με την από 25-7-2014 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.. Ο έλεγχος με το με αριθ./2014 αίτημα παροχής πληροφοριών αιτήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία να του προσκομίσει τα αντίγραφα των δηλώσεων Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ε.Φ.Α.), ετών γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2003-2011, αντίστοιχα, που έχουν υποβληθεί ή σε περίπτωση εξαίρεσης από τον Ε.Φ.Α., τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του ν.3091/2002, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τον ν.3842/2010, δικαιολογητικά.

Επειδή, η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία δεν προσκόμισε τα απαραίτητα δικαιολογητικά ως όφειλε σύμφωνα με τους απαιτούμενους κανόνες δημοσιότητας (υποβολή αμετάφραστων αλλοδαπών εγγράφων σε φωτοαντίγραφα).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθ./2014 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) μαζί με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς Ε.Φ.Α., ετών γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2003-2011, αντίστοιχα. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. με το με αριθ. πρωτ./2014 υπόμνημα, με το οποίο δεν προσκόμισε τα απαραίτητα δικαιολογητικά, σύμφωνα με τους απαιτούμενους κανόνες δημοσιότητας, ώστε να αποδειχθεί ότι απαλλάσσεται από τον Ειδικό Φόρο Ακινήτων (Ε.Φ.Α.).

Ως εκ τούτου, ο έλεγχος αξιολογώντας τα ανωτέρω προέβη στην έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και της με ημερομηνία θεώρησης 25-7-2014 οικείας έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) Ν.3091/2002 (ΦΕΚ 330 Α'/ 24-12-2002).

Επειδή, εν συνεχεία, η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία άσκησε την υπό κρίση προσφυγή, ενώπιον της Υπηρεσίας μας ισχυριζόμενη ότι απαλλάσσεται του Ε.Φ.Α., διότι εμπίπτει στην περ. α' της παρ.3 του άρθρου 15 του ν.3091/2002.

Επειδή, αρχικά η κρινόμενη προσφυγή απορρίφθηκε σιωπηρά από την Υπηρεσία μας.

Επειδή, κατόπιν αυτού, η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία άσκησε την με αριθ. καταχώρησης/2015 δικαστική προσφυγή, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ./2016 Απόφαση του 1^{ου} Μονομελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου, η με αριθ. καταχώρησης/2015 δικαστική προσφυγή

της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας παραπέμφθηκε προς εκδίκαση στο Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο

Επειδή, εν συνέχεια, εκδόθηκε η με αριθ./2020 Απόφαση του 16^{ου} Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου επί της με αριθ. καταχώρησης/2015 δικαστικής προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας, βάσει της οποίας γίνεται δεκτή η ως άνω δικαστική προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρείας, ακυρώνεται η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής και αναπέμπεται η υπόθεση στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας κατά των στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ετών γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2003-2011, αντίστοιχα, τηρουμένης της νόμιμης διαδικασίας, στο πλαίσιο της οποίας θα προσκληθεί η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία να αναπτύξει τις απόψεις της.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας εκτέλεσης του διατακτικού της με αριθ./2020 Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήματος 16ο Τριμελές) η Υπηρεσία μας απέστειλε τόσο στην φορολογική εκπρόσωπο της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας στην Ελλάδα, με ΑΦΜ, όσο και στον πληρεξούσιο δικηγόρο της, του με ΑΦΜ, την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/ 22-4-2021 Κλήση προς Ακρόαση, προκειμένου η προσφεύγουσα εταιρεία να υποβάλλει γραπτό υπόμνημα προς την Υπηρεσία μας παραθέτοντας τους ισχυρισμούς της, αναφορικά με την συνδρομή των προϋποθέσεων εξαίρεσης από την υποχρέωση καταβολής Ειδικού Φόρου Ακινήτων για τα έτη 2003 έως 2011, αντίστοιχα, καθώς και τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, σύμφωνα με την οποία συναρτάται και ο τυχόν οφειλόμενος ειδικός φόρος, βάσει του άρθρου 17 του ν.3091/2002. Επιπλέον, η Υπηρεσία μας αιτήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία την προσκόμιση των απαιτούμενων δικαιολογητικών, όπως αυτά αναφέρονται αναλυτικά στην με αριθ. Α.1206/2020 με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15 του ν.3091/2002 (Α' 330) για τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων - απαιτούμενα δικαιολογητικά και διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών» Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω Κλήση προς Ακρόαση αποστέλλοντας στην Υπηρεσία μας το από 28-5-2021 Υπόμνημα, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/ 31-5-2021, με το οποίο μας προσκόμισε με Apostille τα κάτωθι επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των πρωτοτύπων εγγράφων συνοδευόμενα από επίσημη ελληνική μετάφραση:

1. Το από 17-2-2000 καταστατικό σύστασης της προσφεύγουσας εταιρείας, από το οποίο προκύπτει η σύσταση της εταιρείας καθώς και οι μέτοχοί της.

2. Το από 9-3-2000 παράρτημα της Βελγικής Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, με το οποίο δημοσιεύτηκε με αριθμό η σύσταση της προσφεύγουσας εταιρείας.
3. Την από 5-2-2007 τροποποίηση του καταστατικού της προσφεύγουσας εταιρείας.
4. Το από 21-2-2007 παράρτημα της Βελγικής Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, με το οποίο δημοσιεύτηκε με αριθμό η τροποποίηση της προσφεύγουσας εταιρείας.
5. Τα πρακτικά των ετήσιων γενικών συνελεύσεων και το μετοχολόγιο της προσφεύγουσας εταιρείας από το έτος 2005 έως το έτος 2013.
6. Το από 4-6-2014 έγγραφο της συμβολαιογράφου Βελγίου,, για τους μετόχους της προσφεύγουσας εταιρείας, με το οποίο βεβαιώνεται ποιοι είναι οι μέτοχοί της από την σύστασή της.
7. Το από 25-1-2021 πιστοποιητικό της συμβολαιογράφου Βελγίου,, για τις μεταβολές της προσφεύγουσας εταιρείας.
8. Το από 25-1-2021 πιστοποιητικό της συμβολαιογράφου Βελγίου,, για τους μετόχους της προσφεύγουσας εταιρείας.
9. Το από 26-2-2021 πλήρες απόσπασμα των στοιχείων της προσφεύγουσας εταιρείας από την
10. Την από 7-5-2021 επανεκτύπωση βεβαίωσης απόδοσης ΑΦΜ της Δ.Ο.Υ. ΠΑΡΟΥ για την μέτοχο – φυσικό πρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρείας,, στο οποίο αναγράφεται ότι της αποδόθηκε ο ΑΦΜ, την 29-11-1999.
11. Φορολογικές δηλώσεις της μετόχου της προσφεύγουσας εταιρείας με ΑΦΜ, οικονομικών ετών 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2011, 2012 και 2013.
12. Το με αριθ. /2000 συμβόλαιο αγοραπωλησίας αγροτικού ακινήτου της συμβολαιογράφου
13. Τα από 3-12-2020 πιστοποιητικά του Υπουργείου Οικονομικών του Βελγίου για τα έτη 2003-2011 για τον, μετόχου της ανώνυμης εταιρείας «.....».
14. Τα από 3-12-2020 πιστοποιητικά του Υπουργείου Οικονομικών του Βελγίου για τα έτη 2003-2011 για την, μετόχου της ανώνυμης εταιρείας «.....».
15. Τα από 3-12-2020 πιστοποιητικά του Υπουργείου Οικονομικών του Βελγίου για τα έτη 2003-2011 για τον, μετόχου της ανώνυμης εταιρείας «.....».

16. Τα από 3-12-2020 πιστοποιητικά του Υπουργείου Οικονομικών του Βελγίου για τα έτη 2003-2011 για τον , μετόχου της ανώνυμης εταιρείας «.....».
17. Την από 18-5-2014 βεβαίωση απόδοσης ΑΦΜ της Δ.Ο.Υ. ΠΑΡΟΥ του μετόχου της ανώνυμης εταιρείας «.....»,.....
18. Την από 18-5-2014 βεβαίωση απόδοσης ΑΦΜ της Δ.Ο.Υ. ΠΑΡΟΥ της μετόχου της ανώνυμης εταιρείας «.....»,
19. Την από 18-5-2014 βεβαίωση απόδοσης ΑΦΜ της Δ.Ο.Υ. ΠΑΡΟΥ του μετόχου της ανώνυμης εταιρείας «.....»,
20. Την από 18-5-2014 βεβαίωση απόδοσης ΑΦΜ της Δ.Ο.Υ. ΠΑΡΟΥ του μετόχου της ανώνυμης εταιρείας «.....»,
21. Το από 4-6-2014 έγγραφο της συμβολαιογράφου Βελγίου, , για τους μετόχους της ανώνυμης εταιρείας «.....».
22. Το από 25-1-2021 πιστοποιητικό της συμβολαιογράφου Βελγίου, , για τους μετόχους της ανώνυμης εταιρείας «.....».
23. Το από 26-2-2021 πλήρες απόσπασμα των στοιχείων της ανώνυμης εταιρείας «.....» από την
24. Το κωδικοποιημένο καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας «.....», το οποίο περιλαμβάνει όλες τις τροποποιήσεις της εταιρείας μέχρι και σήμερα καθώς και το μετοχολόγιό της.
25. Το από 10-5-2021 πιστοποιητικό της συμβολαιογράφου Βελγίου, , για την ανώνυμη εταιρεία «.....», με το οποίο βεβαιώνεται το σύνολο των τροποποιήσεων της αναφορικά με τα φυσικά πρόσωπα, που κατέχουν το σύνολο των μετοχών της, τα πρόσωπα που αποτελούν το Διοικητικό της Συμβούλιο καθώς και ο διευθύνων σύμβουλος της ανωτέρω εταιρείας.
26. Τα έντυπα ΑΑ-ΓΗΣ για τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρείας, ετών 2003-2011, της συμβολαιογράφου ,
27. Το από 10-1-2017 πρακτικό της ετήσιας Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της προσφεύγουσας εταιρείας.
28. Το από 10-1-2017 παρουσιολόγιο της από 10-1-2017 ετήσιας Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της προσφεύγουσας εταιρείας.
29. Το από 10-1-2017 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της προσφεύγουσας εταιρείας.
30. Το από 18-9-2017 παράρτημα της Βελγικής Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, με το οποίο δημοσιεύτηκαν με αριθμό το από 10-1-2017 πρακτικό της ετήσιας Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της προσφεύγουσας εταιρείας και το από 10-1-2017 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της προσφεύγουσας εταιρείας.

31. Το από 15-1-2021 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της προσφεύγουσας εταιρείας για την εκπροσώπησή της από τον δικηγόρο ενώπιον της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία, σε συνέχεια του ανωτέρω Υπομνήματος, απέστειλε στην Υπηρεσία μας το από 10-6-2021 Συμπληρωματικό Υπόμνημα, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/ 10-6-2021, με το οποίο μας προσκόμισε τις από 1-6-2021 εκθέσεις ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΡΟΥ καθώς και τις αντίστοιχες πράξεις επιβολής προστίμου, ποσού 2.500,00€ έκαστης, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΡΟΥ, ως αρμόδια Προϊσταμένη απόδοσης Α.Φ.Μ. για κάθε φυσικό πρόσωπο-μέτοχο της ανώνυμης εταιρείας «.....» και για κάθε έτος καθυστέρησης απόκτησης φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα, ήτοι για τα έτη 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014, αντίστοιχα, συνολικού ποσού 12.500,00€ για κάθε φυσικό πρόσωπο- μέτοχο της ανώνυμης εταιρείας «.....», σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 102 του ν.4446/2016 (Α'240). Επιπλέον, προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας τα αποδεικτικά πληρωμής των προαναφερόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, συνολικού ποσού 51.200,00€, μη μεταφρασμένα στην ελληνική γλώσσα.

Επειδή, από το σύστημα taxis διαπιστώνεται πως τα φυσικά πρόσωπα-μέτοχοι της ανώνυμης εταιρείας «.....», ήτοι: 1) ο με ΑΦΜ στην ΕΛΛΑΔΑ, 2) η με ΑΦΜ στην ΕΛΛΑΔΑ, 3) ο με ΑΦΜ στην ΕΛΛΑΔΑ και 4) ο με ΑΦΜ στην ΕΛΛΑΔΑ έχουν προβεί σε εξόφληση των σχετικών πράξεων επιβολής προστίμου, συνολικού ποσού 12.500,00€ έκαστος, για κάθε έτος καθυστέρησης απόκτησης φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα, ήτοι για τα έτη 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014, αντίστοιχα.

Επειδή από τα ανωτέρω στοιχεία (εσωτερική και εξωτερική πληροφόρηση σχετικά με την ιδιοκτησιακή κατάσταση της εταιρείας) διαπιστώνεται ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις της περ. α' της παρ.3 του άρθρου 15 του ν.3091/2002, της παρ.8 του άρθρου 15 του ίδιου νόμου, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 102 του ν.4446/2016 (ΦΕΚ Α' 240) καθώς και των όσων αναφέρονται στην παρ.7 του άρθρου 1 της με Α.1206/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., περί εξαιρέσεως από την καταβολή ειδικού φόρου ακινήτων κατά τα υπό κρίση έτη.

Ως εκ τούτου, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας, περί μη υπαγωγής της στον Ε.Φ.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν.3091/2002, προβάλλονται βάσιμα και γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 22-10-2014 και με αριθ. πρωτ.
ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ
..... και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος προστίμου	Διαχειρ./Φορ. Περίοδος
1		25-7-2014	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν.3091/2002	1/1/2003
2		25-7-2014	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν.3091/2002	1/1/2004
3		25-7-2014	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν.3091/2002	1/1/2005
4		25-7-2014	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν.3091/2002	1/1/2006
5		25-7-2014	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν.3091/2002	1/1/2007
6		25-7-2014	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν.3091/2002	1/1/2008
7		25-7-2014	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν.3091/2002	1/1/2009
8		25-7-2014	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν.3091/2002	1/1/2010
9		25-7-2014	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν.3091/2002	1/1/2011

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

1) Ε.Φ.Α (Αριθ. Πράξης/2014) φορ. περιόδου 1/1/2003

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

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
Φόρος που αναλογεί	0,00€	10.661,04€	0,00€
Πρόσθετος φόρος 120%	0,00€	12.793,25€	0,00€
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	0,00€	23.454,29€	0,00€

2) Ε.Φ.Α (Αριθ. Πράξης/2014) φορ. περιόδου 1/1/2004

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

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
Φόρος που αναλογεί	0,00€	10.661,04€	0,00€
Πρόσθετος φόρος 120%	0,00€	12.793,25€	0,00€
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	0,00€	23.454,29€	0,00€

3) Ε.Φ.Α (Αριθ. Πράξης/2014) φορ. περιόδου 1/1/2005

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

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
Φόρος που αναλογεί	0,00€	10.161,45€	0,00€
Πρόσθετος φόρος 120%	0,00€	12.193,74€	0,00€
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	0,00€	22.355,19€	0,00€

4) Ε.Φ.Α (Αριθ. Πράξης/2014) φορ. περιόδου 1/1/2006

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

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
Φόρος που αναλογεί	0,00€	10.161,45€	0,00€
Πρόσθετος φόρος 120%	0,00€	12.193,74€	0,00€
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	0,00€	22.355,19€	0,00€

5) Ε.Φ.Α (Αριθ. Πράξης/2014) φορ. περιόδου 1/1/2007

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

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
Φόρος που αναλογεί	0,00€	10.161,45€	0,00€
Πρόσθετος φόρος 120%	0,00€	12.193,74€	0,00€
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	0,00€	22.355,19€	0,00€

6) Ε.Φ.Α (Αριθ. Πράξης/2014) φορ. περιόδου 1/1/2008

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

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
Φόρος που αναλογεί	0,00€	17.026,03€	0,00€
Πρόσθετος φόρος 120%	0,00€	20.431,24€	0,00€
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	0,00€	37.457,27€	0,00€

7) Ε.Φ.Α (Αριθ. Πράξης/2014) φορ. περιόδου 1/1/2009

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

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
Φόρος που αναλογεί	0,00€	17.975,75€	0,00€
Πρόσθετος φόρος 120%	0,00€	21.570,90€	0,00€
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	0,00€	39.546,65€	0,00€

8) Ε.Φ.Α (Αριθ. Πράξης/2014) φορ. περιόδου 1/1/2010

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

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
Φόρος που αναλογεί	0,00€	89.878,77€	0,00€
Πρόσθετος φόρος 120%	0,00€	107.854,52€	0,00€
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	0,00€	197.733,29€	0,00€

9) Ε.Φ.Α (Αριθ. Πράξης/2014) φορ. περιόδου 1/1/2011

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

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
Φόρος που αναλογεί	0,00€	89.878,77€	0,00€
Πρόσθετος φόρος 120%	0,00€	107.854,52€	0,00€
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	0,00€	197.733,29€	0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.