



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 06 / 12 / 2021

Αριθμός Απόφασης **4478**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604561
e-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **18/01/2018** και αριθ. προσφυγή, της εταιρείας «.....», με έδρα τον, οδός αρ., με ΑΦΜ: νομίμως εκπροσωπούμενης από τον και τον, κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε επί της υπ' αριθ. /2017 ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία είχε ασκηθεί κατά από **20/06/2017** και αριθμ. /....., /....., /....., /....., /....., /....., /....., /..... και /..... Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων που αφορούν χρόνους φορολογίας της 1^{ης} Ιανουαρίου των ετών 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015 αντίστοιχα που είχε εκδώσει ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά,

5. Την υπ' αριθμ. /2020 Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου (τμήμα Ε' τριμελές),

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Σύντομο Ιστορικό

Σε εκτέλεση της υπ' αριθ./2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα μερικός ειδικού φόρου επί των ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, από τον ελεγκτή της ίδιας ΔΟΥ, ο οποίος μετά την διενέργεια του ελέγχου, συνέταξε την από 20/06/2017 έκθεση μερικού ελέγχου, σύμφωνα με το πόρισμα της οποίας, προέκυψαν τα ακόλουθα:

Κατά τα ελεγχόμενα έτη η προσφεύγουσα είχε εμπράγματα δικαιώματα πλήρους κυριότητας σε πέντε ακίνητα, όπως αυτά περιγράφονται στη σελ. 12 της έκθεσης ελέγχου, δεδομένου δε ότι σε όλες τις ελεγχόμενες περιόδους: α) τα έσοδα της εταιρείας προήλθαν αποκλειστικά από την εκμίσθωση των ακινήτων αυτών, β) οι μετοχές της εταιρείας ήταν ανώνυμες σύμφωνα με το άρθρο 7§1 του καταστατικού της, υπήγαγε την αντικειμενική αξία των ακινήτων της στο φόρο ακινήτων του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 (με συντελεστή 3% για το διάστημα 2006 - 2009 και 15% για το διάστημα 2010 - 2015)

Κατόπιν αυτών η ελέγχουσα φορολογική Αρχή εξέδωσε τις κατωτέρω καταλογιστικές πράξεις:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Έτος φορολ.	Αξία Ακινήτων	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση ν. 2523/1997	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1		Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/2002	2006	402.489,00€	12.074,67€	14.489,60€	26.564,27€
2		Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/2002	2007	402.489,00€	12.074,67€	14.489,60€	26.564,27€
3		Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/2002	2008	4.582.219,63€	137.466,59€	164.959,91€	302.426,50€
4		Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/2002	2009	4.582.219,63€	137.466,59€	164.959,91€	302.426,50€
5		Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/2002	2010	4.582.219,63€	687.332,94€	824.799,53€	1.512.132,47€
6		Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/2002	2011	3.002.288,60€	450.343,29€	540.411,95€	990.755,24€
7		Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/2002	2012	3.002.288,60€	450.343,29€	540.411,95€	990.755,24€
8		Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/2002	2013	3.002.288,60€	450.343,29€	540.411,95€	990.755,24€
9		Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/2002	2014	3.002.288,60€	450.343,29€	427.826,12€	878.169,41€
10		Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/2002	2015	3.002.288,60€	450.343,29€	292.723,14€	743.066,43€
Σύνολα					3.238.131,91€	3.525.483,66€	6.763.615,57€

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα άσκησε την υπ' αριθμ./2018 Προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου και εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2020 Απόφαση του 5ου τριμελούς τμήματος του ίδιου δικαστηρίου, με την οποία ακύρωσε την τεκμαιρόμενη απόρριψη της υπ' αριθμ./2017 ενδικοφανούς προσφυγής από τον προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών που είχε ασκήσει η προσφεύγουσα κατά των από 20/06/2017 και αριθμούς/.....,/.....,/.....,/.....,/.....,/.....,/.....,/.....,/..... και/..... Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων που αφορούσαν χρόνους φορολογίας της 1^{ης} Ιανουαρίου των ετών 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015 αντίστοιχα που είχε εκδώσει ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά και παρέπεμψε την υπόθεση στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, προκειμένου να αποφανθεί αιτιολογημένα, εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την κοινοποίηση της παρούσας στον Διοικητή της, επί του ζητήματος που αφορά στην τήρηση από μέρους της προσφεύγουσας εταιρίας των απαιτούμενων από τις διατάξεις των άρθρων 15 και 17 του Ν.3091/2002 και των κατ' εξουσιοδότηση τούτων εκδοθεισών υπουργικών αποφάσεων διατυπώσεων σχετικά με τη δήλωση των φυσικών προσώπων που κατείχαν τις ανώνυμες μετοχές της εταιρίας κατά τα έτη από 2006 έως και 2015.

Συγκεκριμένα, στην υπ' αριθμ./2020 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου (τμήμα 5^ο τριμελές), αναφέρονται μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα:

«17. Επειδή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε. απέρριψε σιωπηρά με την ήδη προσβαλλόμενη τεκμαιρόμενη απόρριψη την ενδικοφανή προσφυγή κατά των εκδοθεισών σε βάρος της προσφεύγουσας πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων του άρθρου 15 του Ν.3091/2002 πράξεων, με βάση το πόρισμα του φορολογικού ελέγχου, κατά τον οποίο δεν είναι δυνατό, σε καμία περίπτωση, οι ανώνυμες εταιρίες που έχουν ανώνυμες (και όχι ονομαστικές) μετοχές να υπαχθούν στην εξαίρεση της παραγράφου 3 του ως άνω άρθρου και χωρίς, περαιτέρω, να εξετάσει εάν τηρήθηκαν από την φορολογουμένη οι οριζόμενες στην εν λόγω περί εξαίρεσης διάταξη διατυπώσεις για την «αποκάλυψη» της ταυτότητας των πραγματικών κυρίων των ακινήτων τους. Ενόψει όμως του ότι το Δικαστήριο, κατά τα προαναφερόμενα, δέχτηκε ότι η αιτιολογική βάση της ως άνω απόρριψης δεν είναι νόμιμη, κρίνοντας ότι δεν αποκλείεται κατ' αρχήν η εξαίρεση από τον επίδικο φόρο και των ανωνύμων εταιριών που κατέχουν ανώνυμες μετοχές, υπό την προϋπόθεση ότι αυτές δήλωσαν τους πραγματικούς κατόχους-φυσικά πρόσωπα των εν λόγω μετοχών και δεδομένου ότι, σύμφωνα με όσα έγιναν δεκτά στην προηγούμενη σκέψη, τούτο δεν δύναται το πρώτον να εξετάσει τη συνδρομή της ανωτέρω προϋπόθεσης, κρίνει ότι πρέπει η υπόθεση να παραπεμφθεί στην Δ.Ε.Δ. της Α.Α.Δ.Ε. προκειμένου, με το δεδομένο ότι η προσφεύγουσα εμπίπτει, κατ' αρχήν, στην προβλεπόμενη από τη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3091/2002 εξαίρεση, αυτή να αποφανθεί αιτιολογημένα, εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την κοινοποίηση της παρούσας στον Διοικητή της, επί του ζητήματος που αφορά στην τήρηση από μέρους της προσφεύγουσας εταιρίας των απαιτούμενων, από τις διατάξεις των άρθρων 15 και 17 του Ν.3091/2002 και των κατ' εξουσιοδότηση τούτων εκδοθεισών υπουργικών αποφάσεων, διατυπώσεων σχετικά με τη δήλωση των φυσικών προσώπων που κατείχαν τις ανώνυμες μετοχές της κατά τα έτη από 2006 έως και 2015.

18. Επειδή, κατ' ακολουθίαν, πρέπει η προσφυγή να γίνει δεκτή και να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη από τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε. της υπ' αριθμ. πρωτ./2017 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρίας, να παραπεμφθεί δε η υπόθεση στην ως άνω Διεύθυνση, σύμφωνα με το σκεπτικό.

19. Επειδή, ενόψει τούτου, πρέπει το παράβολο που κατατέθηκε να αποδοθεί στην προσφεύγουσα, σύμφωνα με το άρθρο 277 παρ.9 εδ.α' του Κ.Διοικ.Δικ.. Τέλος, το Δικαστήριο, εκτιμώντας τις περιστάσεις, κρίνει ότι το Ελληνικό Δημόσιο πρέπει να απαλλαγεί από τα δικαστικά έξοδα της προσφεύγουσας, κατά το άρθρο 275 παρ.1 εδ. ε' του ίδιου άνω Κώδικα.

Δια ταύτα

Δέχεται την προσφυγή.

Ακυρώνει την τεκμαιρόμενη, λόγω άπρακτης παρέλευσης της οριζόμενης στην παράγραφο 5 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2913) προθεσμίας των 120 ημερών, απόρριψη από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων της υπ' αριθμ. πρωτ./2017 ενδικοφανούς προσφυγής, που η προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία «.....» άσκησε κατά των εξής οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί των ακινήτων του άρθρου 15 του Ν.3091/2002, που εξέδωσε σε βάρος της ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά: ...

Παραπέμπει την υπόθεση στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, προκειμένου να αποφανθεί αιτιολογημένα, εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την κοινοποίηση της παρούσας στον Διοικητή της, επί του ζητήματος που αφορά στην τήρηση από μέρους της προσφεύγουσας εταιρίας των απαιτούμενων από τις διατάξεις των άρθρων 15 και 17 του Ν.3091/2002 και των κατ' εξουσιοδότηση τούτων εκδοθεισών υπουργικών αποφάσεων διατυπώσεων σχετικά με τη δήλωση των φυσικών προσώπων που κατείχαν τις ανώνυμες μετοχές της εταιρίας κατά τα έτη από 2006 έως και 2015».

Σε εκτέλεση της ανωτέρω Απόφασης, και μετά τη μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 15** του ν. **3091/2012** (Α' 330) όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 15 του ν. 3193/2003 (Α' 266) και πριν αντικατασταθεί από το άρθρο 57 του ν.3842/2010 (ΦΕΚ Α' 213), ορίζονταν τα εξής: «**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. **2)** Από την υποχρέωση της προηγούμενης παραγράφου εξαιρούνται, ανεξάρτητα από τη χώρα στην οποία έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους: α) ... β) εταιρείες οι οποίες έχουν και άλλα ακαθάριστα έσοδα στην Ελλάδα τα οποία είναι μεγαλύτερα των ακαθάριστων εσόδων από ακίνητα,... γ) ... δ) ... **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) ..., γ) ..., δ) ... **4)** ..., **5)** Η απόδειξη των νόμιμων προϋποθέσεων για την υπαγωγή του στις εξαιρέσεις των παραγράφων 2, 3 και 4 βαρύνει το πρόσωπο που τις επικαλείται. **6)** ..., **7)** Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται τα απαιτούμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού και κάθε άλλο σχετικό θέμα»

Με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 3842/2010 (Α' 213), τροποποιήθηκε η περίπτωση α' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2012, με τις οποίες ορίζεται πλέον ότι εξαιρούνται από το φόρο ακινήτων «**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**»,

Εξάλλου, κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 15§7 του ν. 3091/2002 εκδόθηκε η υπ' αριθ. 1106005/506/0013/ΠΟΛ. 1125/25-11-2003 ΑΥΟ (Β' 1827) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία ορίστηκαν τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εξαίρεση από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων: «Όταν συντρέχει κατά νόμο περίπτωση εξαίρεσης από τη καταβολή του ειδικού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002 και τις παραγράφους 1, 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του Ν. 3193/2003, απαιτείται να τηρούνται από τις εξαιρούμενες εταιρείες κατ' έτος φορολογίας: 1. ... 9) **Επικυρωμένο αντίγραφο μετοχολογίου ή του καταστατικού με τις τυχόν τροποποιήσεις του κατά περίπτωση, σύμφωνα με τους κανόνες δημοσιότητας που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις, αν η εταιρεία δηλώνει τις ονομαστικές μετοχές της μέχρι φυσικού προσώπου ή τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκει το σύνολο των μεριδίων ή μεριδίων της, καθώς και δήλωση με κάθε πρόσφορο τρόπο των φυσικών προσώπων των εταιρειών που συμμετέχουν ... 10. ...**»,

Περαιτέρω, με την υπ' αριθ. ΠΟΛ. 1041/05-03-2003 εγκύκλιο διαταγή διευκρινίστηκε ότι στην ως άνω εξαίρεση υπάγονται «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»,

Επειδή, με τις προαναφερόμενες διατάξεις ο νομοθέτης επεδίωξε να επιβαρύνει, με τον ένδικο ειδικό φόρο επί των ακινήτων, όχι όλες ανεξαιρέτως τις εταιρίες, αλλά εκείνες μόνον, οι οποίες, μη «επιθυμώντας» την «αποκάλυψη» στις φορολογικές αρχές της ταυτότητας των πραγματικών κυρίων των ακινήτων τους, καθιστούν τελικώς ανέφικτο τον εκ μέρους των φορολογικών αρχών έλεγχο φυσικών προσώπων υποκειμένων κατ' αρχήν σε φορολογία στην Ελλάδα. Έτσι, προβλέπεται ότι οι κατ' αρχήν υπόχρεοι στην καταβολή του ως άνω φόρου δύνανται, πάντως, να απαλλαγούν ευχερώς από αυτόν, παρέχοντας στις φορολογικές αρχές τις «πληροφορίες» που απαιτεί ο νόμος, ώστε να υπαχθούν σε μία από τις προβλεπόμενες από αυτόν πάγιες εξαιρέσεις. Ειδικότερα, όταν πρόκειται για ανώνυμες εταιρίες, αυτές για να υπαχθούν στην εξαίρεση, πρέπει είτε να έχουν ονομαστικές μετοχές έως φυσικού προσώπου.

είτε έστω να δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα, στα οποία ανήκουν οι ανώνυμες μετοχές της εταιρίας (ΣτΕ 88/2020 7μ., 36/2019 7μ., 2810/2017 7μ.).

Επειδή ο ισχυρισμός που η προσφεύγουσα εταιρία προέβαλε, σύμφωνα με τον οποίο, αν και η ίδια κατείχε κατά τα έτη από 2006 έως 2015 ανώνυμες μετοχές, είναι δυνατή η εξαίρεσή της από τον εν λόγω φόρο, υπό την προϋπόθεση ότι τηρούσε κατά το ως άνω χρονικό διάστημα τις οριζόμενες στο νόμο διατυπώσεις, σύμφωνα με την ανωτέρω νομολογία βασίμως προβάλλεται,

Επειδή με την υπ' αριθ. Α 1206/2020 (Β' 4173) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίστηκαν τα απαιτούμενα δικαιολογητικά και η διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν. 3091/2002 (Α' 330), σύμφωνα με το άρθρο 1 της οποίας:

«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: 1) ... 2) ... 3) ... 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, ... τηρούνται και επιδεικνύονται ή προσκομίζονται κατά περίπτωση: α) Πρωτότυπα ή επικυρωμένα αντίγραφα του συστατικού εγγράφου ή του καταστατικού και του βιβλίου μετόχων. β) i. Βεβαίωση οποιασδήποτε δημόσιας αρχής του κράτους έδρας της εταιρείας, από την οποία προκύπτουν τα στοιχεία των κατεχόντων τις μετοχές, τα μερίδια ή τις μερίδες των εταιρειών την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας,... γ) Εάν το σύνολο ή μέρος των μετοχών των ανωνύμων εταιρειών ανήκει σε αλλοδαπό ίδρυμα, ... 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, ε) Εάν το σύνολο ή μέρος των μετοχών ή μεριδίων ή μερίδων των εταιρειών ανήκει σε άλλη εταιρεία/εταιρείες, ... στ) ... 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,...»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, από το φάκελο της υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα προσκόμισε: α) επικυρωμένο αντίγραφο καταστατικού (Σχετ. 2) και β) επικυρωμένο αντίγραφο του βιβλίου μετόχων (Σχετ. 3). Από το βιβλίο μετόχων, προκύπτουν μόνο τα ονοματεπώνυμα των φυσικών προσώπων που κατέχουν τις μετοχές της εταιρείας, χωρίς όμως αυτά να μπορούν να ταυτοποιηθούν προκειμένου να διαπιστωθεί αν αυτά έχουν ΑΦΜ στην Ελλάδα κατά την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους φορολογίας, ούτε τα πρόσωπα αυτά ταυτοποιούνται με την ενδικοφανή προσφυγή που κατέθεσε η προσφεύγουσα. Ως εκ τούτου, δεν αποδείχθηκε ότι τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις μετοχές της εταιρείας, διαθέτουν Αριθμό Φορολογικού Μητρώου στην Ελλάδα, κατά την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους φορολογίας

και συνεπώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις εξαίρεσης από το φόρο ακινήτων του άρθρου 15 του ν. 3091 /2002, όπως αυτές ορίστηκαν με την υπ' αριθ. Α1206/2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
Κατόπιν αυτών

Αποφασίζουμε

Την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά (τμήμα 5^ο τριμελές), σύμφωνα με την με αρ/2020 απόφαση του.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η Αναπληρώτρια προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ