



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 20-04-2022

Αριθμός Απόφασης: 823



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 31456/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», και διακριτικό τίτλο «.....» με ΑΦΜ, η οποία έχει έδρα στην, επί της οδού, Τ.Κ.

....., νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά: των: α) υπ' αριθμ./19-11-2021 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων για τα φορολογικά έτη 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 αντίστοιχα, β) των υπ' αριθμ./19-11-2021 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων για τα φορολογικά έτη 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 αντίστοιχα, γ) των υπ' αριθμ./19-11-2021 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας για τα έτη 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 19-11-2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 2016 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **4.184,59€**, πλέον συμπληρωματικού φόρου ύψους **4.526,21€**, πλέον πρόστιμο του αρ. 58 ΚΦΔ ύψους **4.355,40€**, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής ύψους **13.066,20€**.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 19-11-2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 2017 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **4.184,59€**, πλέον συμπληρωματικού φόρου ύψους **4.526,21€**, πλέον πρόστιμο του αρ. 58 ΚΦΔ ύψους **4.355,40€**, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής ύψους **13.066,20€**.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 19-11-2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 2018 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **4.184,59€**, πλέον συμπληρωματικού φόρου ύψους **4.526,21€**, πλέον πρόστιμο του αρ. 58 ΚΦΔ ύψους **4.355,40€**, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής ύψους **13.066,20€**.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 19-11-2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 2019 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **4.184,59€**, πλέον συμπληρωματικού φόρου ύψους **4.526,21€**, πλέον πρόστιμο του αρ. 58 ΚΦΔ ύψους **4.355,40€**, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής ύψους **13.066,20€**.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 19-11-2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 2020 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **4.184,59€**, πλέον συμπληρωματικού φόρου ύψους **4.526,21€**, πλέον πρόστιμο του αρ. 58 ΚΦΔ ύψους **4.355,40€**, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής ύψους **13.066,20€**.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 19-11-2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 2016 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους **9.897,12€**, πλέον πρόστιμο του αρ. 58 ν. 4174/2013 ύψους **4.948,56€**, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής ύψους **14.845,68€**.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 19-11-2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 2017 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους **9.897,12€**, πλέον πρόστιμο του αρ. 58 ν. 4174/2013 ύψους **4.948,56€**, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής ύψους **14.845,68€**.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 19-11-2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 2018 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους **9.897,12€**, πλέον πρόστιμο του αρ. 58 ν. 4174/2013 ύψους **4.948,56€**, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής ύψους **14.845,68€**.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 19-11-2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 2019 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους **9.897,12€**, πλέον πρόστιμο του αρ. 58 ν. 4174/2013 ύψους **4.948,56€**, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής ύψους **14.845,68€**.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 19-11-2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 2020 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους **9.897,12€**, πλέον πρόστιμο του αρ. 58 ν. 4174/2013 ύψους **4.948,56€**, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής ύψους **14.845,68€**.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 19-11-2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 2011 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους **3.580,83€**, πλέον πρόσθετοι φόροι και τόκοι ύψους **4.273,73€**, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής ύψους **7.854,56€**.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 19-11-2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 2012 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους **4.962,55€**, πλέον πρόσθετοι φόροι και τόκοι ύψους **5.922,81€**, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής ύψους **10.885,36€**.

Με την με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 19-11-2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 2013 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους **4.962,55€**, πλέον πρόσθετοι φόροι και τόκοι ύψους **5.922,81€**, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής ύψους **10.885,36€**.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/1-3-2021 έγγραφο του Σύμφωνα με το παραπάνω έγγραφο, στα πλαίσια εκτέλεσης Παραγγελίας της Εισαγγελίας Πρωτοδικών, διαπιστώθηκε ότι τριάντα (30) εταιρείες ανέλαβαν την υλοποίηση επενδυτικών σχεδίων σε μη ιδιόκτητους χώρους. Οι αιτήσεις των συγκεκριμένων εταιρειών με την υπαγωγή τους στα επενδυτικά σχέδια, έχουν υποβληθεί τον Δεκέμβριο του 2013. Για την υλοποίηση των επενδυτικών σχεδίων οι ανωτέρω εταιρείες έχουν υπογράψει ιδιωτικά συμφωνητικά μίσθωσης κατά το έτος 2010, με την προσφεύγουσα εταιρία που τον καιρό εκείνο είχε το διακριτικό τίτλο “.....” Σύμφωνα με τα ως άνω ιδιωτικά συμφωνητικά μίσθωσης, η παραπάνω εταιρεία είναι πλήρης κύριος, νομέας και κάτοχος πλήθος αγροτεμαχίων συνολικού εμβαδού 2.109.474,81 τ.μ., τα οποία εκμισθώνει στις εταιρίες αυτές. Ωστόσο, από τον έλεγχο της περιουσιακής κατάστασης της προσφεύγουσας προέκυψε ότι η ίδια δήλωνε πλήρη κυριότητα μόνο σε πέντε (5) αγροτεμάχια συνολικής έκτασης 13.808,00 τ.μ.

Κατόπιν του ανωτέρω εγγράφου του .., εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. οι: .../08-04-2021 και/08-04-2021 εντολές ελέγχου με ελεγχόμενες περιόδους τις 01/01/-31/12/2013 και 01/01/2016-31/12/2016 αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

Αναφορικά με τον ΕΝΦΙΑ 2016-2020:

1. Η φορολογική αρχή παράνομα, αυθαίρετα και με προφανώς ελλιπή έλεγχο στηρίχθηκε σε ιδιωτικά συμφωνητικά μίσθωσης, στα οποία φαίνεται ως πλήρης κύριος, νομέας και κάτοχος και προσδιόρισε τον αναλογούντα φόρο επί του συνόλου των ακινήτων που περιλαμβάνονταν στα μισθωτήρια.
2. Το σύνολο των προσυμφώνων συμβολαίων, επί τη βάσει των οποίων υπολογίσθηκαν οι φόροι των προσβαλλόμενων πράξεων περιέχουν μεν τον όρο της αυτοσύμβασης, προσδιορίζουν ρητά δε ότι τίθεται προθεσμία 18 μηνών για την υπογραφή του οριστικού συμβολαίου, άλλως αυτά ακυρώνονται και επιπλέον τελούν υπό την αίρεση της έκδοσης άδειας εγκατάστασης και λειτουργίας. Κατά συνέπεια τα προσύμφωνα αυτά ακυρώθηκαν αυτοδικαίως μετά το 18μηνο, καθώς δεν εκδόθηκαν οι προσδοκώμενες άδειες και για το λόγο αυτό οι πωλητές των ακινήτων αυτών κατέβαλαν κανονικά τον ΕΝΦΙΑ όλων των επίμαχων ετών.

Επιπλέον αναφορικά με τον ΦΑΠ 2011-2013:

3. Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για έκδοση των επίμαχων πράξεων.

Επιπλέον αναφορικά με τον ΕΦΑ 2016-2020:

4. Πληρούνται οι προϋποθέσεις της περ. α' της παρ. 3 του αρ. 15 του ν. 3091/2002, περί εξαιρέσεως από τον ειδικό φόρο ακινήτων κατά τα υπό κρίση έτη, και συνεπώς εξαιρείται της εν λόγω φορολογίας.

Ως προς τον πρώτο και δεύτερο ισχυρισμό (ΕΝΦΙΑ 2016-2020):

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1,2 ,3 και 5 του **Ν.4223/2013** «1.Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος , σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2.Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας ,...

3.Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στο φόρο....

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 2§1,2 του ν. 4223/2013: 1. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι κάθε πρόσωπο ή οντότητα του άρθρου 1, ανάλογα με το δικαίωμα και το ποσοστό του, και ειδικότερα:

α) Αυτός που αποκτά δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης ή από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα ή καταδικάζεται ο δικαιοπάροχος σε δήλωση βουλήσεως.[...]

2. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι και:

α) Αυτός που αποκτά δικαίωμα με προσύμφωνο αγοράς, εφόσον σε αυτό προβλέπεται η κατάρτιση της εμπράγματης δικαιοπραξίας με αυτοσύμβαση, με εξαίρεση το εργολαβικό προσύμφωνο.»

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 6 του ν. 4223/2013: 1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. [4174/2013](#), Α' 170).

2. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του ν. [3427/2005](#) (Α' 312):

αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 και

ββ) για τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 και 2014.

Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη «Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.» έτους 2014, η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α..

3.α. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν.

β. Ειδικά για το 2014, ο φορολογούμενος μπορεί να τροποποιήσει τα στοιχεία των ακινήτων του, που περιλαμβάνονται στη δήλωση του άρθρου 23 του ν. [3427/2005](#), εμπρόθεσμα μέχρι και την 30ή Δεκεμβρίου 2014. Εφόσον, από την εκκαθάριση της δήλωσης προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης. Εάν, μετά την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης κατά τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια, υποβληθούν νέες τροποποιητικές δηλώσεις, μέχρι και την 30ή Δεκεμβρίου 2014, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης, εφόσον από τη δήλωση προκύπτει μείωση φόρου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται η μηχανογραφική σύνθεση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και ο τρόπος αποκατάστασης λαθών και ελλείψεων σε στοιχεία ακινήτων των σχετικών δηλώσεων και σε δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, τα έντυπα με τα οποία πραγματοποιούνται διορθώσεις, τα οποία επέχουν θέση τροποποιητικής δήλωσης, τα υποδείγματα χορήγησης απαλλαγών και ο τρόπος υποβολής τους, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος. Με όμοια απόφαση, και κατόπιν ανάλυσης κινδύνου, μπορεί να αναπροσαρμόζεται το οριζόμενο στο εδάφιο 2 της παρούσας περίπτωσης ποσό μείωσης φόρου, για το οποίο διενεργείται έλεγχος της Φορολογικής Διοίκησης.

Ακίνητα που έχουν ουσιώδεις ελλείψεις στην περιγραφή, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατός ο υπολογισμός του ΕΝ.Φ.Ι.Α., θεωρούνται ως μη δηλωθέντα.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 28§1,2 του ν. 3842/2010: Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού.

Υπόχρεοι σε φόρο είναι:

1. Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με αγορά ή με οποιαδήποτε άλλη αιτία, ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης τους, ήτοι:

α) Ο αποκτών το ακίνητο, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης.[...]

2. Επίσης, υπόχρεοι σε φόρο είναι:

α) **Ο εκ προσυμφώνου αγοραστής ακινήτου, στις περιπτώσεις σύνταξης προσυμφώνου με αυτοσύμβαση, με εξαίρεση τα εργολαβικά προσύμφωνα....»**

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 1, 2§1 περ. ζ της υπ' αριθμ. πρωτ.: 17303/19.4.2011 απόφασης του Υπουργού Οικονομίας Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας: «Καθορισμός των δικαιολογητικών και των τεχνοοικονομικών στοιχείων που συνοδεύουν την αίτηση υπαγωγής επενδυτικού σχεδίου στις διατάξεις του νόμου 3908/2011»: 1. Για την υπαγωγή στις διατάξεις του ν. [3908/2011](#) των Γενικών Επενδυτικών Σχεδίων ([άρθρο 6](#)) και των Μεγάλων Επενδυτικών Σχεδίων ([άρθρο 13 παρ. 1](#) περ. β) είναι απαραίτητη η υποβολή των ακόλουθων αιτήσεων, δηλώσεων και τεχνοοικονομικών στοιχείων που παράγονται από το Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων-Επενδυτικός Νόμος (ΠΣΚΕ-Επ.) ή αναπτύσσονται βάσει σχετικών υποδειγμάτων. [...]

2.1. Για τα επενδυτικά σχέδια του προηγούμενου άρθρου υποβάλλονται και τα ακόλουθα δικαιολογητικά:[...] ζ) Στοιχεία τεκμηρίωσης της διαθεσιμότητας του τόπου εγκατάστασης για επενδυτικά σχέδια που πρόκειται να υλοποιηθούν σε νέο ιδιόκτητο ή σε μισθωμένο χώρο (γήπεδο ή ακίνητο).

Σε περίπτωση εγκατάστασης σε νέο ιδιόκτητο χώρο, τίτλο κυριότητας και πράξη μεταγραφής αυτού.

Σε περίπτωση εγκατάστασης σε μη ιδιόκτητο χώρο, σύμβαση μίσθωσης ή δήλωση ιδιοκτήτη (ιδιωτικού ή δημόσιου φορέα) για την πρόθεση πώλησης ή μίσθωσης για το σκοπό της επένδυσης και με αναφορά στους όρους αυτής.

Σε περίπτωση εγκατάστασης σε Β.Ε.ΠΕ ή Ζώνη Καινοτομίας, συμβόλαιο αγοράς ή βεβαίωση του αρμόδιου φορέα διοίκησης για τη δυνατότητα διάθεσης οικοπέδου ή ακινήτου.»

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία που να υποδηλώνουν ότι δεν εκδόθηκε η προβλεπόμενη άδεια από την ΡΑΕ, όπως επίσης δεν προσκόμισε πράξεις ακύρωσης των προσυμφώνων (όπως ρητά προβλέπεται στα προσύμφωνα συμβόλαια του συμβ/φου κ. ...).

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι οι μισθώτριες εταιρίες έλαβαν άδεια λειτουργίας και εγκρίθηκε η υπαγωγή των επενδυτικών τους σχεδίων στις διατάξεις του ν. 3908/2011 προκειμένου να λάβουν τις σχετικές επιχορηγήσεις, άρα σε αντίθεση με τα όσα ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, τα προσύμφωνα δεν είχαν λόγο να ακυρωθούν καθώς η διαλυτική αίρεση που επικαλείται δεν πραγματοποιήθηκε.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό (ΦΑΠ 2011-2013):

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 33§1 του ν. 3842/2010: 1. Όλα τα νομικά πρόσωπα που διαθέτουν ακίνητη περιουσία σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 27 του παρόντος την πρώτη Ιανουαρίου κάθε έτους, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φόρου ακίνητης περιουσίας ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. τους, με αρχή το ψηφίο 1 και ολοκλήρωση μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες. Ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής δήλωσης για το ψηφίο 1 ορίζεται η 15η Μαΐου του οικείου έτους. Ειδικά για το έτος 2010 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής δήλωσης για το ψηφίο 1 ορίζεται η 15η Ιουνίου 2010.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 45§2 του ν. 3842/2010: 2. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους σύνθεσης της δήλωσης για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της δεκαετίας.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1111/2011: 1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φόρου ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων έτους 2011, παρατείνεται μέχρι και την **31η Μαΐου 2011**, ανεξαρτήτως του τελευταίου ψηφίου του Α.Φ.Μ..

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1133/2012: 1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φόρου ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2012 καθώς και των δηλώσεων ειδικού φόρου επί των ακινήτων έτους 2012 παρατείνεται **μέχρι και την 8η Ιουνίου 2012**, ανεξαρτήτως του τελευταίου ψηφίου του Α.Φ.Μ..

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1158/2013: 1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων Φόρου Ακίνητης Περιουσίας νομικών προσώπων έτους 2013 παρατείνεται μέχρι τη 2α Ιουλίου 2013, ανεξαρτήτως του τελευταίου ψηφίου του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου τους.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω η προθεσμία για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου για τα ΦΑΠ ετών 2011-2013 είναι η 31/12/2021, 31/12/2022 και 31/12/2023 αντίστοιχα, συνάγεται ότι τα φύλλα ελέγχου και οι προσβαλλόμενες πράξεις/22-11-2021 εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν εμπρόθεσμα.

Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό (ΕΦΑ 2016-2020):

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 15§1 του ν. 3091/2002: 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.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 15§3 του ν. 3091/2002: «3. Εξαιρούνται από τις διατάξεις της παραγράφου 1, εφόσον έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους στην Ελλάδα ή σε άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης:

α) Ανώνυμες εταιρείες που έχουν ονομαστικές μετοχές μέχρι φυσικού προσώπου ή που δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα που τις κατέχουν και με την προϋπόθεση ότι τα φυσικά πρόσωπα έχουν αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα. Ανώνυμες εταιρείες, με ανώνυμες μετοχές, εφόσον το σύνολο των μετοχών τους καταλήγει σε εταιρείες, οι μετοχές των οποίων βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1114/2011: «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 [παραγραφο 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.

[...]

Άρθρο 2

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

Τα δικαιολογητικά του άρθρου 1 πρέπει να έχουν εκδοθεί μέχρι την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης του ειδικού φόρου επί των ακινήτων,

συμπεριλαμβανομένης και ενδεχόμενης παράτασης που δόθηκε για την υποβολή της δήλωσης αυτής. Στις δηλώσεις ειδικού φόρου επί των ακινήτων που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, λόγω έκδοσης των δικαιολογητικών σε χρόνο μεταγενέστερο της ανωτέρω προθεσμίας, επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται στο ν. [2523/1997](#). Οι ίδιες κυρώσεις επιβάλλονται και στις περιπτώσεις που τα δικαιολογητικά τηρούνται στο αρχείο των νομικών προσώπων.

Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου ισχύουν από την ημερομηνία δημοσίευσης της Α.Υ.Ο. [ΠΟΛ.1093/14.6.2010](#) (Φ.Ε.Κ. 959Β').

Άρθρο 3

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

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1056/2017:

Άρθρο 1

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

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

Για την εξαίρεση από την καταβολή του φόρου:

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

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. Σε περίπτωση κατά την οποία προβλέπεται από το νόμο καταχώρηση των μετοχών σε μητρώο θεματοφύλακα, προσκομίζεται βεβαίωση αυτού.

Αποδεκτό για τη χορήγηση της εξαίρεσης δικαιολογητικό είναι οποιοδήποτε έγγραφο (βεβαίωση, πιστοποιητικό, απόσπασμα κ.λπ.) δημόσιας αρχής, από το περιεχόμενο του οποίου

προκύπτουν τα στοιχεία των κατεχόντων τις 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 νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας ή της κάθε εταιρείας, η οποία συμμετέχει στη σύνθεση της ιδιοκτήτριας εταιρείας, για τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις μετοχές, μερίδια ή μερίδες αυτών, καθώς και για το ότι δεν είναι δυνατή η έκδοση βεβαίωσης από δημόσια αρχή.

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

δ) 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.[...]

Άρθρο 3

1. Για δικαιολογητικά που αναφέρονται στα προηγούμενα άρθρα ότι προσκομίζονται επικυρωμένα, δεν απαιτείται επικύρωση, εφόσον έχουν δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της

Κυβερνήσεως. Στην περίπτωση αυτή προσκομίζεται ή φυλάσσεται ανάλογα το αντίστοιχο φύλλο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

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

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

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1206/2020:

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,[...] 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. 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[...]

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.

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε τόσο στον έλεγχο όσο και στην υπηρεσία μας τα κάτωθι αντίγραφα:

✓Αντίγραφο του βιβλίου Μετόχων της ελεγχόμενης εταιρείας «..... - **Α.Φ.Μ.**
.....»

✓Καταστατικό (επικαιροποιημένο) της εταιρείας

Για τις εταιρείες και με έδρα την **Κύπρο** που συμμετέχουν στη μετοχική σύνθεση της ελεγχόμενης προσκόμισε με **ημερομηνία έκδοσης 07/10/2021**:

✓Βεβαίωση της εταιρείας με έδρα την Κύπρο σχετικά με την μετοχική σύνθεση της εταιρείας (αρ. εγγραφής)

✓Βεβαίωση της εταιρείας με έδρα την Κύπρο σχετικά με την μετοχική σύνθεση της εταιρείας (αρ. εγγραφής)

Για την εταιρεία με έδρα τη **Βουλγαρία** που συμμετέχει στη μετοχική σύνθεση της ελεγχόμενης προσκόμισε:

✓Το με αρ. ν/13-05-2019 πιστοποιητικό του Γραφείου Καταχώρισης του Υπουργείου Δικαιοσύνης, σύμφωνα με το οποίο μοναδικός εταίρος της εταιρίας είναι ο

✓Συμφωνητικό μεταβίβασης μετοχών της παραπάνω εταιρείας **από τον στον με ημερομηνία την 31/1/2020 και συνταγμένο στη Βουλγαρική και την Αγγλική γλώσσα**

✓Καταστατικό της παραπάνω εταιρείας **με υπογραφή του μοναδικού της εταίρου κ., με ημερομηνία την 31/1/2020 και συνταγμένο στη Βουλγαρική και την Αγγλική γλώσσα.**

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε το σύνολο των απαιτούμενων δικαιολογητικών (π.χ. δεν προσκόμισε μετοχολόγιο για τα έτη 2016-2018, δεν προκύπτει με σαφήνεια η σύσταση του μετοχικού κεφαλαίου καθώς και ο αριθμός και η ονομασία των μετόχων για τα έτη αυτά), ενώ συγχρόνως σχεδόν το σύνολο των δικαιολογητικών που προσκομίστηκαν εκδόθηκαν σε χρόνο μεταγενέστερο από τον προβλεπόμενο (π.χ. η από 07/08/2021 βεβαίωση τηςμε έδρα την Κύπρο σχετικά με την μετοχική σύνθεση της εταιρείας**μετά την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης του ειδικού φόρου επί των ακινήτων για τα επίμαχα έτη**, ενώ βάσει των ανωτέρω εγκυκλίων όλα τα δικαιολογητικά πρέπει να εκδίδονται προγενέστερα), συνάγεται ότι ορθώς ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε τα δικαιολογητικά της προσφεύγουσας προκειμένου να εγκρίνει την απαλλαγή της από τον ΕΦΑ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση

ΕΝΦΙΑ 2016

Βάσει της αρ. /19-11-2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2016	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
13.066,20€	13.066,20€

ΕΝΦΙΑ 2017

Βάσει της αρ. /19-11-2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2017	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
13.066,20€	13.066,20€

ΕΝΦΙΑ 2018

Βάσει της αρ. /19-11-2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2018	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
13.066,20€	13.066,20€

ΕΝΦΙΑ 2019

Βάσει της αρ. /19-11-2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2019	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
13.066,20€	13.066,20€

ΕΝΦΙΑ 2020

Βάσει της αρ. /19-11-2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2020	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
13.066,20€	13.066,20€

ΕΦΑ 2016

Βάσει της αρ. /19-11-2021 πράξης	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
---------------------------------------	--------------------

διορθωτικού προσδιορισμού ΕΦΑ 2016	
14.845,68€	14.845,68€

ΕΦΑ 2017

Βάσει της αρ. /19-11-2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΦΑ 2017	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
14.845,68€	14.845,68€

ΕΦΑ 2018

Βάσει της αρ. /19-11-2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΦΑ 2018	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
14.845,68€	14.845,68€

ΕΦΑ 2019

Βάσει της αρ. /19-11-2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΦΑ 2019	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
14.845,68€	14.845,68€

ΕΦΑ 2020

Βάσει της αρ. /19-11-2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΦΑ 2020	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
14.845,68€	14.845,68€

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 53 του Κ.Φ.Δ.

ΦΑΠ 2011

Βάσει της αρ. /19-11-2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ 2011	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
7.854,56€	7.854,56€

ΦΑΠ 2012

Βάσει της αρ. /19-11-2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ 2012	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
10.885,36€	10.885,36€

ΦΑΠ 2013

Βάσει της αρ. /19-11-2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ 2013	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
10.885,36€	10.885,36€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.