



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 10.12.2019
Αριθμός απόφασης 3359

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

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

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την από 20/9/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της “.....” με **ΑΦΜ:** η οποία εδρεύει στο Ολλανδίας νομίμως εκπροσωπούμενης από τον φορολογικό της εκπρόσωπο του με ΑΦΜ: κατοίκου ΤΚ: κατά των :

α) υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας,

β) υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας

γ) υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας

δ) υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

ε) υπ' αριθμ./2019 Πράξεως Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 300,00 €

στ) υπ' αριθμ./2019 Πράξεως Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 500,00 € και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. α) Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κύριου φόρου ύψους 29.185,97 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 ύψους 14.592,99 Ευρώ, πλέον τόκων άρθρου 54 Ν. 4174/2013 ύψους 14.061,80 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 57.840,76 Ευρώ.

β) Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κύριου φόρου ύψους 29.185,97 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 ύψους 14.592,99 Ευρώ, πλέον τόκων άρθρου 54 Ν. 4174/2013 ύψους 14.061,80 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 57.840,76 Ευρώ.

γ) Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κύριου φόρου ύψους

29.185,97 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 ύψους 14.592,99 Ευρώ, πλέον τόκων άρθρου 53 Ν. 4174/2013 ύψους 12.996,52 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 56.775,48 Ευρώ.

δ) Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 29.185,97 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 ύψους 14.592,99 Ευρώ, πλέον τόκων άρθρου 58 Ν. 10.439,83 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 54.218,79 Ευρώ.

ε) Την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 300,00 €

στ) Την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 500,00 € και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως τε η τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τώ βελτίω καθώς και την από 23/04/2019 οικεία έκθεση ελέγχου που συντάχθηκε από το 2^ο Ειδικό Συνεργείο Ελέγχου.

5.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ. αρ. πρωτ/20.09.2019 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κύριου φόρου ύψους 29.185,97 € πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 ύψους 14.592,99 €, πλέον τόκων άρθρου 54 Ν. 4174/2013 ύψους 14.061,80 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 57.840,76 €. Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε από την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Ειδικού Φόρου Ακινήτων, με

την οποία η προσφεύγουσα δήλωσε συγκεκριμένο ακίνητο ως απαλλασσόμενο του φόρου.

β) Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κύριου φόρου ύψους 29.185,97 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 ύψους 14.592,99 €, πλέον τόκων άρθρου 54 Ν. 4174/2013 ύψους 14.061,80 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 57.840,76 €. Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε από την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Ειδικού Φόρου Ακινήτων, με την οποία η προσφεύγουσα δήλωσε συγκεκριμένο ακίνητο ως απαλλασσόμενο του φόρου.

γ) Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κύριου φόρου ύψους 29.185,97 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 ύψους €, πλέον τόκων άρθρου 53 Ν. 4174/2013 ύψους 12.996,52 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 56.775,48 €. Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε από την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Ειδικού Φόρου Ακινήτων, με την οποία η προσφεύγουσα δήλωσε συγκεκριμένο ακίνητο ως απαλλασσόμενο του φόρου

δ) Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 29.185,97 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 ύψους €, πλέον τόκων άρθρου 58 Ν. 10.439,83 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 54.218,79 €. Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε από την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Ειδικού Φόρου Ακινήτων, με την οποία η προσφεύγουσα δήλωσε συγκεκριμένο ακίνητο ως απαλλασσόμενο του φόρου

ε) Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 300,00 € διότι η προσφεύγουσα υπέβαλε ανακριβώς την δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Οικ. Έτους 2014 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ. 4 παράγ. 3 του Ν.2238/94

στ) Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 500,00 €, για μη ανταπόκριση σε Αίτημα παροχής πληροφοριών της Φορολογούσας Αρχής

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

α) Παράνομη μη εφαρμογή της απαλλακτικής διατάξεως του άρθρου 15§3 περ. β' του Ν. 3091/2002 καθ' όσον αφορά στην επιβολή Ε.Φ.Α. για τα έτη 2010, 2011, 2014 και 2015.

Επιπλέον η προσφεύγουσα αιτείται

α) να κληθεί να παραστεί ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών κατά τη συζήτηση της παρούσης, προς ανάπτυξη των ισχυρισμών, που διαλαμβάνονται σε αυτή.

β) να υποχρεωθεί η Φορολογική Αρχή να επιστρέψει, και δη εντόκως, από της καταβολής του, άλλως από της ασκήσεως της παρούσης, κάθε ποσό, το οποίο κατέβαλε ή θα καταβάλει, εκουσίως ή αναγκαστικώς, δυνάμει των προσβαλλομένων καταλογιστικών πράξεων.

Επειδή η προσφεύγουσα, όπως προκύπτει από την ίδια την Έκθεση Ελέγχου της Φορολογικής Αρχής, αποτελεί αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτου, η οποία εδρεύει στο Ολλανδίας, ούσα εγγεγραμμένη στο οικείο μητρώου του Εμπορικού Επιμελητηρίου με αριθμό μητρώου και, επομένως, ως κάτοικος εξωτερικού, διαθέτει προθεσμία εξήντα (60) ημερών προς άσκηση Ενδικοφανούς Προσφυγής κατ' άρθρο 63 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), χωρίς να επηρεάζει το γεγονός ότι διαθέτει Α.Φ.Μ. στην Ελλάδα, και ο εκπρόσωπος της διαμένει στην Ελλάδα, λόγω απόκτησης ακινήτου, το οποίο δεν μεταβάλλει την καταστατική της έδρα και ως εκ τούτου η υποβληθείσα ενδικοφανής προσφυγή θεωρείται εμπρόθεσμη.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του η προσφεύγουσα ζητά να κληθεί να παρασταθεί στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να αποδείξει εγγράφως τους ισχυρισμούς της. Όπως όμως προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 Ν. 4174/2013 και του άρθρου 3 παρ. 1-5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της

ΑΑΔΕ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της προσβαλλόμενης πράξης, η Υπηρεσία μας δύναται να καλέσει το υπόχρεο πρόσωπο (εν προκειμένω, την προσφεύγουσα) σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του εγγράφως (και όχι προφορικώς, κάτι που μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις μπορεί να συμβεί και μόνον εφόσον κατά την κρίση της Υπηρεσίας μας συντρέχει λόγος) ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς, αλλά μόνο αν κρίνει κάτι τέτοιο απαραίτητο.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 του Ν 3091/2002 "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, στην περίπτωση **β** της παραγράφου **3** του άρθρου **15** του **Ν 3091/2002** ορίζεται ότι " 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).....,

β) Εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, εφόσον τα εταιρικά μερίδια ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή εφόσον δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκουν οι εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν και με την προϋπόθεση ότι τα φυσικά πρόσωπα έχουν αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα, γ).....,

Επειδή από το με αριθμό μητρώου/φακέλλου του Εμπορικού Επιμελητηρίου της προκύπτουν τα στοιχεία της επιχείρησης , η Επωνυμία η καταστατική έδρα της πού είναι η , οδός (Ολλανδία).

Επειδή από το με αριθμό μητρώου/φακέλλου του Εμπορικού Επιμελητηρίου της βεβαίωση της Αρμόδιας αρχής κράτους-μέλους έδρας της εταιρείας προκύπτουν τα στοιχεία του πραγματικού μοναδικού μετόχου (δικαιούχου) της επιχείρησης την 1^η Ιανουαρίου του εκάστοτε έτους φορολογίας.

Επειδή με την με αρ.πρωτ..... συμβολαιογραφική δήλωση βεβαιώνεται η ύπαρξη και η εκπροσώπηση της εταιρείας και ότι σύμφωνα με το μητρώο των μετόχων όπως προκύπτει από το Εμπορικό μητρώο του Εμπορικού Επιμελητηρίου της Ολλανδίας, ότι ο είναι ο μοναδικός μέτοχος της προαναφερόμενης εταιρείας από την ίδρυση της εταιρείας μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της σχετικής βεβαίωσης που είναι η 31.05.2015

Επειδή στο φυσικό πρόσωπο (μέτοχο) του αποδόθηκε ο αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) την 18.05.2015 από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ (αριθμός δήλωσης/2015) .

Επειδή από την προσφεύγουσα προσκομίσθηκαν τα κάτωθι δικαιολογητικά:

1) Συμβολαιογραφική δήλωση με αρθ' πρωτ. από το εμπορικό μητρώο του Εμπορικού Επιμελητηρίου της Ολλανδίας, η οποία φέρει θεώρηση με την επισημείωση της Χάγης από την οποία προκύπτει η έδρα και η διεύθυνση της εταιρείας με την επωνυμία «.....» στην Ολλανδία καθώς και η μετοχική σύνθεση της για την περίοδο 1.1.1997 έως την 31.12.2015.

2) Το με ημερομηνία 29.01.1997 ιδρυτικό καταστατικό της εταιρείας.

3) Την με αρθ./2015 βεβαίωση απόδοσης ΑΦΜ της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ (τμήμα μητρώου)

Κατόπιν των ανωτέρω πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις που τίθενται από τις προαναφερόμενες διατάξεις για την απαλλαγή της προσφεύγουσας από την επιβολή του ειδικού φόρου ακινήτου .

Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση για την χορήγηση της εξαίρεσης και μετά την έκδοση της παρούσας απόφασης έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 102 του Ν. 4446//2016 (Α' 240) εδάφιο γ' όσον αφορά τα πρόστιμα της περίπτ. ε' παράγ.2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από 20/9/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της “.....” με **ΑΦΜ:** και συγκεκριμένα:

Α) Την **ακύρωση** των υπ' αριθμ.-.....-.....-..... Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων την 01-01-2010, 01-01-2011, 01-01-2014 και 01-01-2015 αντίστοιχα, του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ και της υπ' αριθ'/19 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/97 του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ

Β) Την **επικύρωση** της υπ' αριθ'/19 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/13 του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση της παρούσα απόφαση:

1)Αριθμ/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Επί Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01-01-2010: 0,00€.

2)Αριθμ/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Επί Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01 -01-2011: 0,00€.

3)Αριθμ/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Επί Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01-01-2014: 0,00€.

4)Αριθμ/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Επί Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01 -01-2015: 0,00€.

5) Αριθ/19 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/97 φορολ. έτους 2013 : 0,00 €

6) Αριθ/19 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παράγ.1 περίπ. δ' και παράγ.2 περίπ. δ' Ν. 4174/2013 φορολ. έτους 2016: 500,00 €

Συνολική φορολογική υποχρέωση : 500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΤΙΜΟΛΕΩΝ

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.