



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 30 / 12 / 2019

Αριθμός Απόφασης **3756**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 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 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 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **06/08/2019** και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ:** και έδρα την, κατά των υπ' αριθ./2019 και/2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού **ειδικού φόρου επί ακινήτων** των ετών **2009** και **2010** αντίστοιχα, καθώς και της υπ' αριθμ./2019 Πράξης επιβολής προστίμου διαδικαστικών παραβάσεων έτους **2019**, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και την από **01/07/2019** έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από **06/08/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ:**, η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **15/07/2019**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας τα κατωτέρω ποσά:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο άρθρου 58 ή 58Α ή 59 ΚΦΔ	Τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ	Πρόστιμο άρθρ. 54 ΚΦΔ	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	 - 01/07/2019	Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων	2009	135.087,24€	4.052,62€	2.026,31€	1.982,14€		8.061,07€
2	 - 01/07/2019	Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων	2010	135.087,24€	20.263,08€	10.131,54€	9.910,67€		40.305,29€
3	 - 01/07/2019	Επιβολής προστίμου επί Διαδικαστικών Παραβάσεων	2019					100,00€	100,00€
Σύνολα				270.174,48€	24.315,70€	12.157,85€	11.892,81€	100,00€	48.466,36€

Οι ως άνω διαφορές ειδικού φόρου ακινήτων και προστίμου, καταλογίστηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από **01/07/2019** έκθεσης μερικού ελέγχου ειδικού φόρου επί των ακινήτων της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την **ακύρωση** ή την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό ότι σύμφωνα με την ΠΟΛ1093/14.06.2010 η εταιρεία **εξαιρείται** από τον ειδικό φόρο ακινήτων και τούτο προκύπτει από έγγραφα που προσκομίζει και επικαλείται, ήτοι:

1. Το εγκεκριμένο από τον Περιφερειακό Δικαστή καταστατικό της Εταιρείας,
2. Τις Αποφάσεις του Πρωτοδικείου της με αριθμούς:/1996,/1998,/2000,/2004,
3. Βιβλίο μετόχων της εταιρείας - τόμος
4. Πιστοποιητικό/2018 του Εμπορικού – Βιομηχανικού Επιμελητηρίου αναφορικά με την εγγραφή της εταιρείας στο Εμπορικό Μητρώο με αριθμό από την 10-06-1999,
5. Πιστοποιητικό μεταβολών/2019 της Υπηρεσίας καταχωρίσεων του Υπουργείου Δικαιοσύνης,
6. Πρακτικά Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 08-06-2010 και 20-06-2011,
7. Δύο καταλόγους των μετόχων της εταιρείας, σύμφωνα με τα τηρούμενα στοιχεία του βιβλίου μετόχων, της 1-1-2009 και της 1-1-2010 και
8. Πέντε βεβαιώσεις απόδοσης ΑΦΜ για τον καθένα από τους πέντε μετόχους της εταιρείας, οι οποίοι κατέχουν το σύνολο των μετοχών της εταιρείας.

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 51Α§3 του ν. 2238/1994** (Α' 151) ορίζεται ότι: «Νομική οντότητα για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος Κώδικα, θεωρείται κάθε νομικό πρόσωπο, οργανισμός, υπεράκτια ή εξωχώρια εταιρεία (offshore κ.λπ.), κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων (private investment company κ.λπ.), κάθε μορφής καταπίστευμα (trust, Anstalt κ.λπ.) ή οποιοδήποτε μόνρφωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα (foundation, Stiftung κ.λπ.) ή οποιοδήποτε μόνρφωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφή προσωπικής επιχείρησης ή οποιαδήποτε οντότητα προσωπικού χαρακτήρα, κάθε μορφής κοινή επιχείρηση, κάθε μορφής εταιρεία διαχείρισης κεφαλαίου ή περιουσίας ή διαθήκης ή κληρονομίας ή κληροδοσίας ή δωρεάς, κάθε φύσης κοινοπραξία, κάθε μορφής εταιρεία αστικού δικαίου και κάθε άλλο πιθανό μόνρφωμα εταιρικής οργάνωσης, ανεξαρτήτως νομικής προσωπικότητας και κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα»,

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του **άρθρου 15** του **ν. 3091/2012**, όπως ίσχυε πριν την αντικατάστασή του με το άρθρο 57§1 του ν. 3842/2010 (Α' 58) ότι: «**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) ... 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) ... 8)** 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», ενώ μετά την αντικατάστασή του με το άρθρο 57§1 του ν. 3842/2010 (Α' 58), που ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 92§1 περ. ε' του ιδίου νόμου από 1-1-2010 και μετά, το **άρθρο 15** αντικαταστάθηκε ως εξής: «**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», **2) ... 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, ... **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) ... 8)** 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»

Επειδή στην **ΠΟΛ 1093/2010** (Β' 959) Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 15§8 του ν. 3091/2002, μεταξύ άλλων ορίζεται ότι:

«**Άρθρο 1:** Όταν συντρέχει κατά νόμο περίπτωση εξαίρεσης 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 τροποποιήθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 57 του Ν. 3842/2010, απαιτείται τα τηρούνται, κατ' έτος, από τα νομικά πρόσωπα, τα οποία εμπίπτουν στις ανωτέρω διατάξεις περί απαλλαγών, τα εξής δικαιολογητικά, που θα αναφέρονται στην 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας:

5. Περιπτώσεις α', β' και γ' παραγράφου 3 άρθρου 15

α) Εάν πρόκειται για ημεδαπή εταιρεία, 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 τυγχάνουν των απαλλαγών 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 τυγχάνει της απαλλαγής. 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

ανωνύμων εταιρειών από νομικό πρόσωπο να προκύπτουν τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν στις ανώνυμες εταιρείες 2) ... 3) ...

Άρθρο 2: Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες, που εμπίπτουν στις διατάξεις περί απαλλαγών 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 20 (είκοσι) ετών από το χρόνο φορολογίας και να τα επιδεικνύουν σε πιθανό φορολογικό έλεγχο. 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. Δικαιολογητικά που εκδίδονται μετά την ημερομηνία αυτή δε λαμβάνονται υπόψη και δεν παράγουν έννομο αποτέλεσμα».

Επειδή με την υπ' αριθμ. **Δ13 ΦΜΑΠ 1062878 ΕΞ 5.4.2013** διαταγή, διευκρινίστηκε ότι για να χορηγηθεί απαλλαγή των περιπτώσεων α' ή β' ή γ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, ο ΑΦΜ των φυσικών προσώπων που κατέχουν μετοχές, ή μερίδια εταιρειών που υπάγονται στο φόρο ή συμμετέχουν σε αυτές κατά δήλωση της εταιρείας, πρέπει να έχει χορηγηθεί προκειμένου για το έτος 2010 και τα προηγούμενα αυτού, μέχρι την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης, ενώ για τα έτη 2011 και επόμενα, μέχρι την προηγούμενη ημέρα της ημερομηνίας γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

Επειδή με την παρ. 6 της υπ' αριθμ. **ΠΟΛ. 1056/2017** (Β' 1325) Απόφασης, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την **Α1193/2019** (Β' 1910) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίζεται μεταξύ άλλων ότι για τη χορήγηση της απαλλαγής των περιπτώσεων α' ή β' ή γ' της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, πρέπει να τηρούνται και επιδεικνύονται:

«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 εξαιρέσης 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) ..., ε) ..., στ) ..., ζ) 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' i 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 με τις διατάξεις του **άρθρου 65** του **ν. 4174/2013** (Α' 170), ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή όπως προκύπτει από την από 01/07/2019 έκθεση μερικού ελέγχου ειδικού φόρου ακινήτων του ΚΕΦΟΜΕΠ η προσφεύγουσα εταιρεία, παρόλο που ήταν **υποκείμενη στο φόρο και υπόχρεη σε υποβολή δήλωσης** Ειδικού Φόρου Ακινήτων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 έως 18 του ν. 3091/2002, **α) Δεν υπέβαλλε Δηλώσεις** Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων που είχε στην κυριότητά της κατά την **1^η Ιανουαρίου** των ετών **2009** και **2010** και δεν κατέβαλε τον αναλογούντα φόρο, ο οποίος ανέρχεται σε **ποσοστό 3%** και **15%** αντίστοιχα, επί της αξίας της ακίνητης περιουσίας της που βρίσκεται στην Ελλάδα, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15 §1 του ν. 3091/2002 και **β) Δεν** ανταποκρίθηκε σε Αίτημα του ελέγχου μη θέτοντας στη διάθεσή του τα στοιχεία που ζητήθηκαν εντός της προβλεπόμενης από το άρθρο 14§2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) προθεσμίας.

Ειδικότερα, όπως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου ως προς τα δικαιολογητικά που προσκομίσθηκαν επισημαίνεται ότι:

1. Δεν προσκομίσθηκε επικυρωμένο αντίγραφο του μετοχολογίου ή του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου της εταιρείας ούτε και οι τυχόν τροποποιήσεις του.
2. Από τα πρακτικά Γενικών Συνελεύσεων που προσκομίσθηκαν προκύπτει η σύνθεση των παριστάμενων μετόχων της εκάστοτε Γενικής Συνέλευσης αλλά δεν προκύπτουν τα στοιχεία των πραγματικών μετόχων της εταιρείας κατά την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους φορολογίας, κατά συνέπεια δεν αποδείχθηκε κατά τον έλεγχο ότι η προσφεύγουσα εταιρεία υπάγεται στην εξαίρεση του άρθρου 15§3 του ν.3091/2002

Επειδή, βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων, τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά εξαίρεσης από τον ειδικό φόρο ακινήτων, πρέπει να έχουν εκδοθεί σε κάθε περίπτωση πριν την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, να φυλάσσονται και να επιδεικνύονται στον φορολογικό έλεγχο.

Επειδή με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα εταιρεία **ισχυρίζεται ότι υπάγεται στις εξαιρέσεις του άρθρου 15§3 του ν.3091/2002** και προς τεκμηρίωση του ισχυρισμού της, προσκόμισε τα ακόλουθα:

- 1) Την Απόφαση του Πρωτοδικείου της με αριθ. /1996, με την οποία εγγράφεται η μετατροπή της «.....» σε ανώνυμη εταιρεία «.....» με κεφάλαιο 1.000.000 λέβα κατανεμημένο σε 10.000 ονομαστικές μετοχές αξίας από 100 λέβα η κάθε μία,
- 2) Την Απόφαση του Πρωτοδικείου της με αριθ. /1998, με την οποία εγγράφεται η αύξηση του κεφαλαίου της εταιρείας «.....» από 1.000.000 λέβα σε 51.110.000 λέβα κατανεμημένο σε 5111 ονομαστικές μετοχές αξίας από 10.000 λέβα η κάθε μία,
- 3) Την Απόφαση του Πρωτοδικείου της με αριθ. /2000, με την οποία λόγω υποτίμησης του λεβ, το κεφάλαιο της «.....» αντί για 51.110.000 λέβα διαβάζεται σε 51.110 λέβα κατανεμημένα σε 5.111 ονομαστικές μετοχές αξίας από 10 λέβα η κάθε μία,
- 4) Την Απόφαση του Πρωτοδικείου της με αριθ. /2004, με την οποία εγγράφεται νέο Συμβούλιο των διευθυντών της εταιρείας «.....»,
- 5) Απόκομμα από το καταστατικό της Εταιρείας όπου στο Άρθρο 11 αναφέρεται: «1) Η εταιρεία έχει κεφάλαιο 51.110 (πενήντα μια χιλιάδες και εκατόν δέκα) λέβα. Το κεφάλαιο της εταιρείας είναι εξολοκλήρου εγγεγραμμένο και κατατεθειμένο. 2) Το κεφάλαιο της

Ανώνυμης εταιρείας κατανέμεται σε 5.111 (πέντε χιλιάδες εκατόν έντεκα) ονομαστικές μετοχές με ονομαστική αξία 10 (δέκα) λέβα η κάθε μία»

- 6) Πιστοποιητικό/2018 του Εμπορικού – Βιομηχανικού Επιμελητηρίου αναφορικά με την εγγραφή της εταιρείας στο Εμπορικό Μητρώο, όπου πιστοποιείται ότι: «Η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», έδρα:, εγγεγραμμένη στην Υπηρεσία εγγραφών, είναι εγγεγραμμένη στο εμπορικό μητρώο του εμπορικού βιομηχανικού επιμελητηρίου με αριθμό δυνάμει απόφασης από την 10/06/1999, ... Καταστατικό κεφάλαιο: 51.110,00 λέβα, ... Η κυριότητα είναι: Ιδιωτική κυριότητα 100,00% (100.00).»
- 7) Πιστοποιητικό μεταβολών/2019 της Υπηρεσίας καταχωρίσεων του Υπουργείου Δικαιοσύνης,
- 8) Τα πρακτικά της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας, με θέμα την κατανομή κερδών, με ημερομηνίες 08/06/2010 (για το έτος 2009) και 20/06/2011 (για το έτος 2010), όπου αναφέρονται σε παράρτημα οι παριστάμενοι μέτοχοι σ' αυτές.
- 9) Πέντε βεβαιώσεις απόδοσης ΑΦΜ για τον καθένα από τους πέντε μετόχους της εταιρείας, οι οποίοι κατέχουν το σύνολο των μετοχών της εταιρείας.
- 10) Βιβλίο μετόχων της εταιρείας - τόμος, καθώς και δύο καταλόγους των μετόχων της εταιρείας, σύμφωνα με τα τηρούμενα στοιχεία του βιβλίου μετόχων, της 01-01-2009 και της 01-01-2010, όπου εμφανίζονται οι παρακάτω μέτοχοι:

α/α	Μέτοχος	Αριθμός Μετοχών	Ε.Α.Π.
1		2.921	
2		1.690	
3		250	
4		150	
5		100	

Επειδή τα ως άνω προσκομισθέντα έγγραφα, **δεν είναι επαρκή** προκειμένου να αποδειχθεί ότι τα ως αναφερόμενα πρόσωπα είναι τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις μετοχές της, δεδομένου ότι **δεν προσκομίζει βεβαίωση της αρμόδιας αρχής της, ούτε οποιοδήποτε άλλο έγγραφο** (βεβαίωση, πιστοποιητικό, απόσπασμα κλπ) **δημόσιας αρχής, από το περιεχόμενο του οποίου να προκύπτουν τα στοιχεία των κατεχόντων τις μετοχές**, ούτε εναλλακτικά **υπεύθυνη δήλωση** του νομίμου εκπροσώπου της, για τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις μετοχές, καθώς και για το ότι δεν είναι δυνατή η έκδοση βεβαίωσης από δημόσια αρχή. Επιπλέον, δεν προσκομίζει **υπεύθυνη δήλωση** του νομίμου εκπροσώπου της για τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις μετοχές, καθώς και για το ότι δεν είναι δυνατή η έκδοση βεβαίωσης από δημόσια αρχή, προκειμένου σύμφωνα με την Απόφαση/2019, να γίνουν αποδεκτά τα πρακτικά των γενικών συνελεύσεων που προσκομίζει.

Περαιτέρω, ακόμα και αν γίνει αποδεκτό ότι τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις μετοχές είναι αυτά που αναφέρονται στον ισχυρισμό της, και οι προσκομιζόμενες βεβαιώσεις απόδοσης ΑΦΜ **δεν αποτελούν επαρκή στοιχεία**, δεδομένου ότι η απόδοση ΑΦΜ στον και στην έγινε στις 26/02/2019, ήτοι μετά την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης εκάστου έτους.

Ως εκ τούτου βάσει των ανωτέρω η προσφεύγουσα εταιρεία δεν απέδειξε ότι εμπίπτει στις εξαιρέσεις του άρθρου 15 παρ.3 του ν. 3091/2002.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **01/07/2019** έκθεση μερικού ελέγχου Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων, του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **06/08/2019** και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ:** και έδρα την, και την **επικύρωση** των υπ' αριθ./2019 και/2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού **ειδικού φόρου επί ακινήτων** των ετών **2009** και **2010** αντίστοιχα, καθώς και της υπ' αριθμ./2019 Πράξης επιβολής προστίμου διαδικαστικών παραβάσεων έτους **2019**, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Χρόνος φορολογίας	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο άρθρου 58 ή 59 ΚΦΔ	Τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ	Πρόστιμο άρθ. 54 ΚΦΔ	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1	 - 01/07/2019	Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων	01.01.2009	135.087,24€	4.052,62€	2.026,31€	1.982,14€		8.061,07€
2	 - 01/07/2019	Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων	01.01.2010	135.087,24€	20.263,08€	10.131,54€	9.910,67€		40.305,29€
3	... - 01/07/2019	Επιβολής προστίμου επί Διαδικαστικών Παραβάσεων	έτος 2019					100,00€	100,00€
Σύνολα				270.174,48€	24.315,70€	12.157,85€	11.892,81€	100,00€	48.466,36€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
α/α**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

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.