



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 9.2.2024

Αριθμός απόφασης: 370

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 20), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης εδρεύουσας, κατά των υπ' αριθ. Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων, οικονομικών ετών 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

6. Τη με αριθμ. καταχώρησης δικαστική προσφυγή της προσφεύγουσας κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας επί της ανωτέρω ενδικοφανούς.

7. Την υπ' αριθμ. απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κέρκυρας – Τμήμα 2ο Τριμελές επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, με την οποία δέχεται την προσφυγή, ακυρώνει την τεκμαιρόμενη Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και παραπέμπει την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου να αποφανθεί αιτιολογημένα επί του ζητήματος της συνδρομής των εξής προϋποθέσεων α) εάν οι μετοχές της προσφεύγουσας εταιρείας κατέχονταν, κατά τα οικονομικά έτη 2008- 2012 (διαχειριστικές περίοδοι 2007- 2011,)

τελικώς, από φυσικά πρόσωπα στο σύνολό τους καθώς και β) εάν από την 1^η- 01- 2010, μετά την έναρξη ισχύος του ν. 3842/2010, τα εν λόγω φυσικά πρόσωπα είχαν αποκτήσει αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων, οικονομικού έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος επί ακινήτων, ποσού 13.727,04 €, πλέον προσαυξήσεων ποσού 16.472,45 €, ήτοι συνολικό ποσό 30.199,49 €.

2. Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων, οικονομικού έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος επί ακινήτων, ποσού 17.820,92 €, πλέον προσαυξήσεων ποσού 21.385,10 €, ήτοι συνολικό ποσό 39.206,02 €.

3. Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων, οικονομικού έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος επί ακινήτων, ποσού 89.104,58 €, πλέον προσαυξήσεων ποσού 106.925,50 €, ήτοι συνολικό ποσό 196.030,08 €.

4. Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων, οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος επί ακινήτων, ποσού 102.391,06 €, πλέον προσαυξήσεων ποσού 122.869,27 €, ήτοι συνολικό ποσό 225.260,33 €.

5. Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων, οικονομικού έτους 2012, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος επί ακινήτων, ποσού 199.810,08 €, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ πλέον προσαυξήσεων ποσού 116.814,92 €, ήτοι συνολικό ποσό 236.624,90 €.

Η εν λόγω πράξεις εδράζονται επί της από έκθεσης ελέγχου, η οποία συντάχθηκε βάσει των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου κατόπιν της υπ' αριθ. εντολής. Αιτία για της έκδοση της εν λόγω εντολής ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθ. Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ καθώς και η μη αποδοχή του εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης του ν. 3888/2010.

Κατά των ανωτέρω πράξεων η προσφεύγουσα άσκησε την υπό κρίση υπ' αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς από την Υπηρεσία μας με την πάροδο της προθεσμίας των 120 ημερών.

Κατά της ανωτέρω αναφερόμενης τεκμαιρόμενης απορριπτικής απόφασης της Υπηρεσίας μας η προσφεύγουσα άσκησε την με αριθμ. καταχώρησης δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κέρκυρας, το οποίο με την υπ' αριθμ. Απόφασή του δέχτηκε την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακύρωσε την τεκμαιρόμενη απορριπτική Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και παρέπεμψε την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα ενέπιπτε κατά τα οικονομικά έτη

2008- 2012 καταρχήν, στην προβλεπόμενη από τη διάταξη της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 εξαίρεση, να αποφανθεί αιτιολογημένα επί του ζητήματος της συνδρομής των εξής προϋποθέσεων α) εάν οι μετοχές της προσφεύγουσας εταιρείας κατέχονταν, κατά τα οικονομικά έτη 2008- 2012 (διαχειριστικές περίοδοι 2007-2011) τελικώς, από φυσικά πρόσωπα στο σύνολό τους καθώς και β) εάν από την 1^η- 01- 2010, μετά την έναρξη ισχύος του ν. 3842/2010, τα εν λόγω φυσικά πρόσωπα είχαν αποκτήσει αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά των ανωτέρω πράξεων, ζητώντας την ακύρωσή τους, ισχυριζόμενη ότι δεν υπάγεται στις διατάξεις του ν. 3091/2002 περί υποχρέωσης υποβολής δήλωσης ΕΦΑ καθώς:

α) Είχε προχωρήσει στην ονομαστικοποίηση των μετοχών της με απόφαση της Γ.Σ. την , δε εκπρόθεσμη κατάθεση αυτής στο αρμόδιο Τμήμα Εμπορίου την Ν.Α. Κέρκυρας κατ' ουδένα λόγο δεν αναιρεί την αναδρομική ισχύ της (άλλωστε για το λόγο αυτό επιβλήθηκε και το ανάλογο διοικητικό πρόστιμο από την αρμόδια υπηρεσία).

β) Ακόμη και χωρίς την προαναφερθείσα ονομαστικοποίηση εξαιρούνταν της εφαρμογής των διατάξεων του ν. 3091/2002 (και με τη νεότερη τροποποίησή του με το ν. 3842/2010) γιατί δήλωνε τους μετόχους που την κατείχαν, οι οποίοι διέθεταν από πολύ παλαιά ΑΦΜ (από συστάσεως της εταιρείας) με βάση τα στοιχεία της εκάστοτε ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης που γνωστοποιούνταν υποχρεωτικά στο αρμόδιο Τμήμα Εμπορίου την Ν.Α. Κέρκυρας.

γ) Οι διατάξεις του ν. 3091/2002 με την τροποποίησή του με το ν. 3842/2010 αφορούσαν επιχειρήσεις του άρθρου 51^Α του ν. 2238/1994 στο οποίο δεν υπάγεται σε καμία περίπτωση.

δ) έχει υπαχθεί στις διατάξεις του ν. 3843/2010 προ της εντολής ελέγχου, γεγονός που την απαλλάσσει από οποιαδήποτε αναδρομικότητα σχετικά με οποιοδήποτε φόρο επί των υπαχθέντων ακινήτων της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, όπως αυτό ίσχυε για τα ελεγχόμενα οικονομικά έτη 2008-2009:

«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.
[...]

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) 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,

γ) προσωπικές εταιρείες, εφόσον οι εταιρικές μερίδες ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή εφόσον δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκουν οι εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν.

δ. Εταιρείες, των οποίων το σύνολο των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων ανήκουν σε ίδρυμα ημεδαπό ή αλλοδαπό, εφόσον αποδεδειγμένα επιδιώκει στην Ελλάδα κοινωφελείς σκοπούς.

Αν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων των εταιρειών των περιπτώσεων α`, β`, γ` ανήκει σε εταιρεία, οι μετοχές της οποίας βρίσκονται σε

διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, δεν απαιτείται περαιτέρω δήλωση φυσικών προσώπων για την εταιρεία αυτή κατά το ποσοστό συμμετοχής της.

Αν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων των εταιρειών των περιπτώσεων α`, β`, γ` κατέχουν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων και των ταμειευτηρίων ή ταμείων παρακαταθηκών και δανείων, ασφαλιστικά ταμεία, ασφαλιστικές εταιρείες, αμοιβαία κεφάλαια, περιλαμβανομένων και των αμοιβαίων κεφαλαίων επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία κλειστού τύπου, εταιρείες διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων, εταιρείες συλλογικών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία κλειστού τύπου, εφόσον όλα τα ανωτέρω λειτουργούν σε χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και εποπτεύονται από αρχή κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς και "θεσμικοί επενδυτές" που λειτουργούν σε οργανωμένη αγορά χώρας της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όπως αυτή νοείται σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 23 του Ν. 2778/1999 (ΦΕΚ295 Α), δεν απαιτείται περαιτέρω δήλωση των φυσικών προσώπων κατά το ποσοστό συμμετοχής τους. [...]

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

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.»

Επειδή, εν συνεχεία, το άρθρο 15 αντικαταστάθηκε με το άρθρο 57 παρ.1 Ν.3842/2010 ως εξής και ισχύει από την 1^η Ιανουαρίου 2010 (άρθρο 92 παρ. ιε' του ιδίου νόμου):

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

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

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

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) Προσωπικές εταιρείες, εφόσον οι εταιρικές μερίδες 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.

δ) Εταιρείες, των οποίων το σύνολο των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων ανήκουν σε ίδρυμα ημεδαπό ή αλλοδαπό, εφόσον αποδεδειγμένα επιδιώκει στην Ελλάδα κοινωφελείς σκοπούς, για τα ακίνητα που χρησιμοποιούνται για το σκοπό αυτόν.

ε) Τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα κάθε είδους ημεδαπά ταμεία ή ημεδαποί οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης, οι ημεδαπές συνδικαλιστικές οργανώσεις, η Αρχαιολογική Εταιρεία, τα ημεδαπά μουσεία, το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών, οι Ξένες Αρχαιολογικές Σχολές, οι ημεδαποί συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους, οι ημεδαπές δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις, τα νομικά πρόσωπα που υπάγονται στις διατάξεις του ν. 3647/2008 (ΦΕΚ 37 Α), καθώς και τα ημεδαπά κληροδοτήματα με κοινωφελή σκοπό, τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα που εποπτεύονται από δημόσια αρχή και τα ημεδαπά σωματεία. Αν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων

των εταιρειών των ανωτέρω περιπτώσεων α`, β`, γ` ανήκει σε εταιρεία, οι μετοχές της οποίας βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, δεν απαιτείται περαιτέρω Δήλωση φυσικών προσώπων για την εταιρεία αυτή, κατά το ποσοστό συμμετοχής της.

Αν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων των εταιρειών των ανωτέρω περιπτώσεων α`, β`, γ` κατέχουν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων και των ταμειευτηρίων ή ταμείων παρακαταθηκών και δανείων, ασφαλιστικά ταμεία, ασφαλιστικές εταιρείες, αμοιβαία κεφάλαια, περιλαμβανομένων και των αμοιβαίων κεφαλαίων επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία κλειστού τύπου, εταιρείες διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων, εταιρείες συλλογικών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία κλειστού τύπου, εφόσον όλα τα ανωτέρω λειτουργούν σε χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και εποπτεύονται από αρχή κράτους - μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς και "θεσμικοί επενδυτές" που λειτουργούν σε οργανωμένη αγορά χώρας της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όπως αυτή νοείται σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 23 του ν.2778/1999 (ΦΕΚ 295 Α), δεν απαιτείται περαιτέρω δήλωση των φυσικών προσώπων κατά το ποσοστό συμμετοχής τους.

Αν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων των εταιρειών των ανωτέρω περιπτώσεων α`, β`, γ` ανήκει σε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που έχει την έδρα του σύμφωνα με το καταστατικό του σε άλλη εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης χώρα, απαιτείται, για να χορηγηθεί απαλλαγή, να συντρέχουν για το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα οι προϋποθέσεις της παραγράφου 4 του ίδιου άρθρου. Σε περίπτωση που κατά τον έλεγχο, ο οποίος πραγματοποιείται σε εταιρεία, διαπιστωθεί ότι τα δηλωθέντα φυσικά πρόσωπα δεν είναι οι πραγματικοί φορείς της επιχείρησης των ανωτέρω περιπτώσεων υπό στοιχεία α`, β`, γ`, τότε, από την ημερομηνία διαπίστωσης της παράβασης μέχρι και την ολοκλήρωση των διαδικασιών του ελέγχου, δεν παρέχονται από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., για το συγκεκριμένο ακίνητο, τα προβλεπόμενα φορολογικά πιστοποιητικά τα οποία απαιτούνται κατά τη σύνταξη συμβολαιογραφικών πράξεων που αφορούν το ακίνητο αυτό. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου. [...]

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

7. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος τα νομικά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου θεωρούνται κύριοι ή επικαρπωτές από το χρόνο σύνταξης των οριστικών συμβολαίων ανεξάρτητα από τη μεταγραφή τους.

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 στο άρθρο 17 του Ν. 3091/2002, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. του άρθρου 57 του Ν. 3842/2010, ορίζεται ότι:

«1. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι η 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1 η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001.

3. Υποχρέωση υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου επί των ακινήτων έχουν:

α) Οι νομικές οντότητες και τα νομικά πρόσωπα που είναι υπόχρεα στο φόρο σύμφωνα με το άρθρο 15 του νόμου αυτού.

β) Ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης οι οποίες έχουν ως σκοπό, σύμφωνα με το καταστατικό τους, την αγορά, διαχείριση, επένδυση και εκμετάλλευση ακινήτων.

γ) Οι νομικές οντότητες και τα νομικά πρόσωπα των περιπτώσεων γ` και στ` της παραγράφου 2 του άρθρου 15 του νόμου αυτού, καθώς και αυτά της περίπτωσης δ` της παραγράφου 3 του ίδιου νόμου.

4. Οι συμβολαιογράφοι οι οποίοι, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 116 του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών και Γονικών Παροχών και του άρθρου 14 του α.ν. 1521/1950, αποστέλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αντίγραφα των συμβολαίων μεταβίβασης ακινήτων με οποιαδήποτε αιτία, οφείλουν, κατά την αποστολή των συμβολαίων στα οποία συμβαλλόμενος είναι αλλοδαπή εταιρεία ή άλλο νομικό πρόσωπο ή οντότητα ή ημεδαπή εταιρεία στην οποία μετέχει αλλοδαπή εταιρεία ή νομικό πρόσωπο ή οντότητα, να αποστέλλουν δεύτερο αντίγραφο των συμβολαίων αυτών συνοδευόμενο από ειδικό διαβιβαστικό.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η Υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών, στην οποία θα διαβιβάζονται από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. τα αντίγραφα των πιο πάνω συμβολαίων, και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της διάταξης αυτής."

5. Για την παραλαβή των δηλώσεων και τη βεβαίωση του φόρου αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί κάθε φορά να τροποποιείται η αρμοδιότητα που ορίζεται από το προηγούμενο εδάφιο.

6. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 20ή Μαΐου του έτους φορολογίας. Για τον τρόπο υποβολής της δήλωσης εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 68 του Ν. 2961/2001. Ο φόρος που αναλογεί καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης. Η δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή του φόρου θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει έννομα αποτελέσματα.

7. Για την καταχώρηση των δηλώσεων που υποβάλλονται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του φόρου, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπόλοιπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, την έκπτωση του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του φόρου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις για την επιβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, όπως ισχύουν.

8. Για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 1, 4, 5, 6, 7 και 8 του άρθρου 1, καθώς και των άρθρων 2, 4, 9, 15, 22, 23 και 24 του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179/Α/), όπως ισχύουν.

9. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης, καθώς και κάθε άλλο θέμα που αφορά την εφαρμογή του άρθρου αυτού.»

Επειδή με την ΠΟΛ. 1125/25.11.2003 ορίστηκαν τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εξαίρεση εταιρειών από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων:

«1. Βεβαίωση χρηματιστηρίου, όταν σε αυτό διαπραγματεύονται οι μετοχές της συγκεκριμένης εταιρείας και το οποίο πρέπει να είναι μέλος της FIBV και να εποπτεύεται από αρχή διαπιστευμένη στην IOSCO.

2. Φωτοτυπία της δήλωσης τρέχοντος οικονομικού έτους, αν το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της εταιρείας στην Ελλάδα είναι μεγαλύτερο των ακαθάριστων εσόδων της από ακίνητα.

3. Επικυρωμένο αντίγραφο αρχικής οικοδομικής άδειας και φωτοτυπία της φορολογικής δήλωσης, μέχρι την αποπεράτωση και σε κάθε περίπτωση μέχρι τη λήξη της επταετίας, αν η

εταιρεία ανεγείρει κτήρια ή άλλες εγκαταστάσεις, που θα ιδιοχρησιμοποιηθούν για άσκηση βιομηχανικής ή τουριστικής ή εμπορικής επιχείρησης. Απαιτείται επίσης βεβαίωση της ΔΟΥ, αν υπάρχει η προηγούμενη μεταβολή δραστηριότητας και κυρωμένο αντίγραφο της άδειας λειτουργίας, μετά την αποπεράτωση και μέχρι την συμπλήρωση 10ετίας.

4. Επικυρωμένο αντίγραφο της άδειας εγκατάστασης στην Ελλάδα και βεβαίωση από την αρμόδια δημόσια αρχή, ότι δεν έχει ανακληθεί η άδεια αυτή, αν πρόκειται για ναυτιλιακή εταιρεία.

5. Επικυρωμένο αντίγραφο του εγγράφου εθνικότητας των πλοίων, αν πρόκειται για πλοιοκτήτριες εταιρείες εμπορικών πλοίων.

6. Φωτοαντίγραφο του μισθωτηρίου, που έχει κατατεθεί στη ΔΟΥ και επικυρωμένο αντίγραφο της άδειας εγκατάστασης στην Ελλάδα της μισθώτριας εταιρείας, καθώς και βεβαίωση της αρμόδιας δημόσιας αρχής, ότι δεν έχει ανακληθεί η άδεια, όταν η εταιρεία εκμισθώνει ακίνητο σε ναυτιλιακή.

7. Βεβαίωση τράπεζας για εισαγωγή ναυτιλιακού συναλλάγματος, με το οποίο έγινε η αγορά του ακινήτου ή του οικοπέδου, αν η εταιρεία είναι ναυτιλιακών συμφερόντων.

8. Βεβαίωση από το αρμόδιο εποπτεύον υπουργείο, ότι η εταιρεία ανήκει στο ελληνικό Δημόσιο ή σε Οργανισμό Δημοσίου Δικαίου.

9. Επικυρωμένο αντίγραφο μετοχολογίου ή καταστατικού με τις τυχόν τροποποιήσεις, αν η εταιρεία δηλώνει τις ονομαστικές μετοχές της μέχρι φυσικού προσώπου ή αν αυτά ανήκει το σύνολο των μερίδων, καθώς και δήλωση των συμμετεχόντων φυσικών προσώπων. Αντιθέτως, δεν απαιτείται δήλωση φυσικών προσώπων, αν η εταιρεία ανήκει σε: α) επιχείρηση εισηγμένη στο χρηματιστήριο, παρά μόνο η βεβαίωση του χρηματιστηρίου β) πιστωτικά ιδρύματα, ασφαλιστικά ταμεία, ασφαλιστικές εταιρείες, αμοιβαίων κεφαλαίων και επενδύσεων χαρτοφυλακίου, παρά μόνο βεβαίωση της αρχής του κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και γ) θεσμικό επενδυτή σε οργανωμένη αγορά της Ένωσης, παρά μόνο βεβαίωση για την ιδιότητα του από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

10. Επικυρωμένο αντίγραφο καταστατικού του ιδρύματος, επικυρωμένο αντίγραφο της σχετικής διαθήκης και μετοχολόγιο ή το καταστατικό με τις τυχόν τροποποιήσεις, αν το σύνολο των μετοχών, μεριδίων ή μερίδων της εταιρείας ανήκει σε κοινωφελές Ίδρυμα (ημεδαπό ή αλλοδαπό).

Υπενθυμίζεται ότι, με βάση την ισχύουσα νομοθεσία, εταιρείες, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων τους και για διάστημα επτά ετών από την έκδοση της οικοδομικής άδειας, καθώς και εταιρείες οι οποίες ανεγείρουν κτήρια ή άλλες εγκαταστάσεις που πρόκειται να τα ιδιοχρησιμοποιήσουν για την άσκηση βιομηχανικής εγκατάστασης, τουριστικής ή εμπορικής επιχείρησης, εξαιρούνται από τον ειδικό φόρο 3%. Οα πρέπει να αναφερθεί, βέβαια, ότι οι επιχειρήσεις πρέπει να λειτουργήσουν ως βιομηχανικές, τουριστικές ή εμπορικές εντός της επταετίας ή αμέσως μετά το τέλος αυτής και οπωσδήποτε μέχρι το τέλος της δεκαετίας από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας, ενώ εξαιρούνται εταιρίες που ανήκουν σε ναυτιλιακά συμφέροντα για τα ακίνητα που αποκτήθηκαν μέχρι την 1η Ιανουαρίου 2003, εφόσον τα χρήματα που έχουν εισαχθεί στην Ελλάδα για την απόκτηση των ακινήτων αυτών προέρχονται από ναυτιλιακή δραστηριότητα. Ταυτόχρονα, από τον ειδικό φόρο 3% επί των ακινήτων εξαιρούνται οι εταιρείες που το σύνολο των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων κατέχεται άμεσα ή έμμεσα από ίδρυμα αλλοδαπό ή αλλοδαπό που έχει συσταθεί με διάταξη τελευταίας βουλήσεως και επιδιώκει στην Ελλάδα κοινωφελείς σκοπούς.»

Επειδή περαιτέρω με την ΠΟΛ. 1093/14.6.2010 ορίστηκαν τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εξαίρεση των νομικών προσώπων από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων, σύμφωνα με

το άρθρο 15 του ν. 3091/2002 (Φ.Ε.Κ. 330Α' /24-12-2002), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 57 του ν. 3842/2010 (Φ.Ε.Κ. 58Α' /23-04-2010):

«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, 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 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) Τα εταιρικά μερίδια των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή σε διαφορετική περίπτωση να προκύπτουν τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν στις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης.

3) Οι εταιρικές μερίδες των προσωπικών εταιρειών ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή σε διαφορετική περίπτωση να προκύπτουν τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις εταιρείες που συμμετέχουν στις προσωπικές εταιρείες.

Δεν απαιτείται περαιτέρω δήλωση των φυσικών προσώπων, κατά το ποσοστό συμμετοχής τους, εάν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών, εταιρικών μεριδίων ή εταιρικών μερίδων της υπόχρεης εταιρείας και των εταιρειών που συμμετέχουν σε αυτήν ανήκει σε:

1) Εταιρεία της οποίας οι μετοχές βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται μόνο το δικαιολογητικό της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.

2) Πιστωτικό ίδρυμα, περιλαμβανομένων και των ταμειωτηρίων ή ταμείων παρακαταθηκών και δανείων, ασφαλιστικό ταμείο, ασφαλιστική εταιρεία, αμοιβαίο κεφάλαιο, περιλαμβανομένων και των αμοιβαίων κεφαλαίων επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία κλειστού τύπου, εταιρεία διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων ή εταιρεία επενδύσεων χαρτοφυλακίου χώρας Κράτους – Μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται μόνο βεβαίωση της αρμόδιας εποπτικής αρχής του Κράτους – Μέλους της καταστατικής τους έδρας ή της Κεντρικής Τράπεζας, αν πρόκειται για πιστωτικά ιδρύματα, ή της αρμόδιας υπηρεσίας ή ανεξάρτητης αρχής που εποπτεύει ασφαλιστικούς οργανισμούς.

3) «Θεσμικό επενδυτή» που λειτουργεί σε οργανωμένη αγορά χώρας Κράτους – Μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται μόνο βεβαίωση για την ιδιότητά του, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις, από την οικεία Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς. [...]

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 είκοσι (20) 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.

Άρθρο 3

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

Άρθρο 4

Η απόφαση αυτή να δημοσιευτεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.»

Επειδή, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Κέρκυρας με την υπ' αριθμ. Απόφασή του παρέπεμψε την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα ενέπιπτε κατά τα οικονομικά έτη 2008- 2012 καταρχήν, στην προβλεπόμενη από τη διάταξη της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 εξαίρεση, να αποφανθεί αιτιολογημένα επί του ζητήματος της συνδρομής των εξής προϋποθέσεων α) εάν οι μετοχές της προσφεύγουσας εταιρείας κατέχονταν, κατά τα οικονομικά έτη 2008- 2012 (διαχειριστικές περίοδοι 2007- 2011) τελικώς, από φυσικά πρόσωπα στο σύνολό τους καθώς και β) εάν από την 1^η- 01- 2010, μετά την έναρξη ισχύος του ν. 3842/2010, τα εν λόγω φυσικά πρόσωπα είχαν αποκτήσει αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα.

Επειδή στο φάκελο της υπόθεσης βρίσκεται το Πρακτικό Συνεδριάσεως της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της προσφεύγουσας επιχείρησης της με το οποίο αποφασίστηκε η ονομαστικοποίηση των μετοχών της στο οποίο αναφέρονται ως μέτοχοι ο, κάτοχος 10.437 μετοχών, και η, κάτοχος 5.911 μετοχών. Το εν λόγω Πρακτικό κατατέθηκε στο Επιμελητήριο Κέρκυρας- Υπηρεσία ΓΕΜΗ προς δημοσίευση με αρ. πρωτ. έγγραφο και η σχετική ανακοίνωση καταχωρήθηκε στο ΦΕΚ υπ' αρ., τα οποία βρίσκονται επίσης στον φάκελο της υπόθεσης.

Επειδή στο φάκελο της υπόθεσης υφίστανται επίσης τα Πρακτικά Συνεδριάσεως της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της προσφεύγουσας επιχείρησης που έλαβαν χώρα την των ετών 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012 στα οποία αναφέρονται ως μέτοχοι ο, κάτοχος 13.078 μετοχών τα έτη 2006- 2010 και 19.678 μετοχών τα έτη 2011- 2012, και η, κάτοχος 3.270 μετοχών κατά το σύνολο των ως άνω ετών. Τα εν λόγω Πρακτικά αποτελούν απλές εκτυπώσεις φέρουσες τη σφραγίδα της εταιρείας ενώ δεν συνοδεύονται από οποιοδήποτε έγγραφο κατάθεσης ή δημοσίευσης. Ωστόσο, αφενός τα ως άνω έγγραφα δεν αφορούν τον υπό κρίση χρόνο φορολόγησης κάθε έτους- ήτοι την 1/1- και αφετέρου δεν προσκομίσθηκε όπως προβλέπεται από τις διατάξεις των αποφάσεων της Διοίκησης (ΠΟΛ. 1125/2003 & ΠΟΛ. 1093/2010) επικυρωμένου 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.

Επειδή, από έρευνα στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS προέκυψε ότι ο διέθετε ΑΦΜ στην Ελλάδα πριν από την από την, ενώ στην αποδόθηκε ΑΦΜ την με την υπ' αριθ. Δήλωση που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

Επειδή οι φορολογικές διατάξεις και ειδικώς αυτές που χορηγούν φορολογικές απαλλαγές, είναι στενά ερμηνευτέες (ΣΤΕ 2312/1992),

Κατόπιν των ανωτέρω δεν δύναται να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή καθώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις περί εξαίρεσης της προσφεύγουσας από τον ΕΦΑ, όπως αυτές σαφώς και ειδικώς ορίζονται στο άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3091/2002.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης και την επικύρωση των υπ' αριθ. Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων, οικονομικών ετών 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

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

-Οικονομικό έτος 2008:

Ειδικός φόρος ακινήτων	13.727,04
Προσαυξήσεις	16.472,45
Σύνολο προς καταβολή	30.199,49

-Οικονομικό έτος 2009:

Ειδικός φόρος ακινήτων	17.820,92
Προσαυξήσεις	21.385,10

Σύνολο προς καταβολή	39.206,02
----------------------	------------------

-Οικονομικό έτος 2010:

Ειδικός φόρος ακινήτων	89.104,58
Προσαυξήσεις	106.925,50
Σύνολο προς καταβολή	196.030,08

-Οικονομικό έτος 2011:

Ειδικός φόρος ακινήτων	102.391,06
Προσαυξήσεις	122.869,27
Σύνολο προς καταβολή	225.260,33

-Οικονομικό έτος 2012:

Ειδικός φόρος ακινήτων	119.810,08
Προσαυξήσεις	116.814,82
Σύνολο προς καταβολή	236.624,90

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.