



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 22/9/2014

Αριθμός απόφασης: 2857

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτων, με φορολογικό αντιπρόσωπο στην Ελλάδα, κατά των κάτωθι πράξεων:

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ :ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ
1				Ε.Φ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ		17.534,00 €	17.534,00 €
2				Ε.Φ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ		87.670,01 €	87.670,01 €
3				Ε.Φ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ		75.715,00 €	75.715,00 €
4				Ε.Φ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ		63.760,00 €	63.760,00 €
5				Ε.Φ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ		51.805,00 €	51.805,00 €

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ : (ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ της

Δ.Ο.Υ.)						
Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ
			ΑΡΝΗΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ Ε.Φ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ		17.534,00 €	17.534,00 €
			ΑΡΝΗΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ Ε.Φ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ		87.670,01 €	87.670,01 €
			ΑΡΝΗΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ Ε.Φ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ		75.715,00 €	75.715,00 €
			ΑΡΝΗΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ Ε.Φ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ		63.760,00 €	63.760,00 €
			ΑΡΝΗΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ Ε.Φ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ		51.805,00 €	51.805,00 €
			ΑΡΝΗΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ Ε.Φ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ		Δεν υπεβλήθει δήλωση	0,00 €

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις στην ανωτέρω 4 § πράξεων των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την απόεισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., 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:

1) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί των ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τα ακίνητα που υπάρχουν τηνεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 7.970,00 €, πλέον 9.564,00 € (πρόσθετος φόρος μη δήλωσης).

2) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί των ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τα ακίνητα που υπάρχουν τηνεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 39.850,00 €, πλέον 47.872,01 € (πρόσθετος φόρος μη δήλωσης).

3) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί των ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τα ακίνητα που υπάρχουν τηνεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 39.850,00 €, πλέον 35.865,00 € (πρόσθετος φόρος μη δήλωσης).

4) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί των ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τα ακίνητα που υπάρχουν τηνεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 39.850,00 €, πλέον 23.910,00 € (πρόσθετος φόρος μη δήλωσης).

5) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί των

ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τα ακίνητα που υπάρχουν τηνεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 39.850,00 €, πλέον 11.955,00 € (πρόσθετος φόρος μη δήλωσης).

Ο φόρος προέκυψε διότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δηλώσεις ειδικού φόρου επί των ακινήτων για τα ακίνητα που κατείχε κατά την 1/1/2009, 1/1/2010, 1/1/2011, 1/1/2012, 1/1/2013.

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

1) Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες, διότι η απαλλαγή από τον Ειδικό Φόρο Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) ζητήθηκε από το Ίδρυμα, βάσει του πραγματικού και αληθούς ισχυρισμού ότι τα ακίνητα είναι κενά και δεν αποφέρουν κανένα εισόδημα.

2) Η επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, στην πληρεξούσια δικηγόρο με την ιδιότητά της ως νομίμου εκπροσώπου τυγχάνει άκυρη κι ως τέτοια χρήζει ακυρώσεως.

3) Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. όφειλε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002 αλλά και την ΠΟΛ 1112/2011, αλλά και σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, να προβεί στη σύνταξη της Έκθεσης Ελέγχου και των Γνωστοποιήσεων μη χορήγησης απαλλαγής σε σύντομη μεταξύ τους ημερομηνία και κυρίως σε καμία περίπτωση μετά την κοινοποίηση της Έκθεσης Τακτικού Ελέγχου Ειδικού Φόρου Επί Ακινήτων και των με αριθ. οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρ. 15 § 2 περ. στ του Ν.3091/2002 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 57 του Ν 3842/2010 ορίζεται ότι εξαιρούνται ανεξάρτητα από τη χώρα στην οποία έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους **«Νομικά πρόσωπα τα οποία αποδεδειγμένα επιδιώκουν στην Ελλάδα σκοπούς κοινωνοφελείς, πολιτιστικούς, θρησκευτικούς, εκπαιδευτικούς για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν για τον κοινωνοφέλη, πολιτιστικό, θρησκευτικό, εκπαιδευτικό σκοπό, για τα ακίνητα που εκμεταλλεύονται εφόσον το προϊόν της εκμετάλλευσης διατίθεται αποδεδειγμένα για την εκπλήρωση αυτών των σκοπών, καθώς και για τα ακίνητα που αποδεδειγμένα είναι κενά ή δεν αποφέρουν κανένα εισόδημα.»**

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρ. 15 § 6 του Ν.3091/2002 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 57 του Ν 3842/2010 ορίζεται ότι «Στις περιπτώσεις γ' και στ' της παραγράφου 2, καθώς και στην περίπτωση δ' της παραγράφου 3, η απαλλαγή χορηγείται **κατόπιν αίτησης των νομικών προσώπων προς το Υπουργείο Οικονομικών.** ».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρ. 92 του Ν. 3842/2010 ορίζεται ότι «Τα άρθρα 27, 50, 56 και 57 ισχύουν από την 1^η Ιανουαρίου 2010.».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1075/2010 άρθρο 2 ορίζεται ότι «Για το έτος 2010, τα νομικά πρόσωπα των περιπτώσεων στ' της παραγράφου 2 και δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, προκειμένου να τύχουν της απαλλαγής του ειδικού φόρου επί των ακινήτων και εφόσον δεν εντάσσονται στις λοιπές απαλλαγές των παραγράφων 2, 3 και 4 του εν λόγω άρθρου,

υποχρεούνται να υποβάλουν έως και την 16η Ιουλίου 2010 στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

α1) Αίτηση, σύμφωνα με το Υπόδειγμα 2, το οποίο επισυνάπτεται και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας, με την οποία ζητούν να εγκριθεί η απαλλαγή από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων για τα ακίνητα που εμπίπτουν στις περιπτώσεις στ' της παραγράφου 2 ή δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002. Στην αίτηση θα πρέπει να γίνεται περιγραφή του ακινήτου για το οποίο ζητείται η απαλλαγή, η οποία να ταυτίζεται με την περιγραφή του ακινήτου στη δήλωση Ενιαίου Τέλους Ακινήτων έτους 2009 ή στη δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2010, εφόσον υπάρχουν μεταβολές σε αυτό την 1η Ιανουαρίου του 2010.

α2) Εάν πρόκειται για ημεδαπό νομικό πρόσωπο, επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου του, 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 αλλοδαπό νομικό πρόσωπο, επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου αυτού με όλες τις τροποποιήσεις του, σε επίσημη μετάφραση, καθώς και πιστοποιητικό της εκάστοτε αρμόδιας αρχής της χώρας έδρας του περί της ύπαρξης αυτού, σε επίσημη μετάφραση.

α3) Φωτοαντίγραφο της δήλωσης ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 2009 και, σε περίπτωση μεταβολής της κατάστασης των ακινήτων εντός του έτους 2009, αντίγραφο της δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2010.

α4) Τους λογαριασμούς παροχής ηλεκτρικού ρεύματος ή ύδρευσης για ολόκληρο το έτος 2009, εφόσον πρόκειται για κενό κτίσμα κατά την περίπτωση στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 15.

Η απαλλαγή από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων εγκρίνεται μόνο εφόσον, **κατόπιν τακτικού ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.**, διαπιστωθεί σωρευτικά ότι το νομικό πρόσωπο της περίπτωσης στ' της παραγράφου 2 ή το ίδρυμα της περίπτωσης δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 **αποδεδειγμένα επιδιώκουν** στην Ελλάδα τους σκοπούς που ορίζονται στις ανωτέρω διατάξεις κατά περίπτωση, καθώς και ότι το ακίνητο για το οποίο ζητείται η απαλλαγή, στη μεν περίπτωση δ' της παραγράφου 3 χρησιμοποιείται για κοινωνικές σκοπούς, **στη δε περίπτωση στ' της παραγράφου 2 ιδιοχρησιμοποιείται για σκοπό κοινωνική, πολιτιστικό, θρησκευτικό, εκπαιδευτικό ή ότι το προϊόν της εκμετάλλευσής του διατίθεται αποδεδειγμένα για την εκπλήρωση των ανωτέρω σκοπών ή ότι το ακίνητο είναι αποδεδειγμένα κενό ή δεν αποφέρει κανένα εισόδημα.**

Η βεβαίωση της απαλλαγής χορηγείται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., για κάθε ακίνητο χωριστά, σύμφωνα με το Υπόδειγμα 3, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας. Τη βεβαίωση παραλαμβάνει από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ο αιτών ή τρίτο πρόσωπο, ειδικά προς τούτο εξουσιοδοτημένο.».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1075/2010 άρθρα 3 & 5 ορίζεται ότι « 3. Σε περίπτωση που από τον έλεγχο των υποβαλλόμενων δικαιολογητικών (αρχικών ή πρόσθετων) **καθώς και από την έκθεση αυτοψίας ή ελέγχου κατά περίπτωση**, διαπιστωθεί ότι το νομικό πρόσωπο δεν

εμπíπτει στις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και στ' της παραγράφου 2 και δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, και ως εκ τούτου δε δικαιούται να τύχει της απαλλαγής, τότε ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να απαντήσει εγγράφως στον αιτούντα σχετικά με τη μη χορήγηση της βεβαίωσης απαλλαγής.

Σε περίπτωση μη χορήγησης της βεβαίωσης απαλλαγής το νομικό πρόσωπο οφείλει να υποβάλει δήλωση ειδικού φόρου επί των ακινήτων, στην οποία δύναται να διατυπώσει ρητή επιφύλαξη που πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Για τις δηλώσεις που υποβάλλονται με επιφύλαξη εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 17 του ν. 3091/2002, όπως αναριθμήθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 57 του ν. 3842/2010.

5 Τα νομικά πρόσωπα που αιτούνται της απαλλαγής του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, σύμφωνα με τις περιπτώσεις γ' και στ' της παραγράφου 2 και δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, **υποχρεούνται να συνυποβάλουν με τη δήλωση του ειδικού φόρου επί των ακινήτων τη βεβαίωση της απαλλαγής.**

Εάν παρέλθει χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 4 μηνών από την υποβολή της **εμπρόθεσμης αίτησης απαλλαγής** χωρίς η Δ.Ο.Υ. να έχει λάβει θέση επ' αυτής, η δήλωση του ειδικού φόρου υποβάλλεται συνοδευόμενη από φωτοτυπία της αίτησης περί απαλλαγής. Τυχόν μετέπειτα διαφορετική κρίση από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., περί της μη χορήγησης της απαλλαγής, δεν επιφέρει συνέπειες (πρόστιμα, προσαυξήσεις) πέραν του επιβαλλόμενου φόρου. »

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1112/2011 άρθρα 2, 3, 4 ορίζεται ότι « 2. Τα νομικά πρόσωπα των περιπτώσεων στ' της παραγράφου 2 και δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, προκειμένου να τύχουν της απαλλαγής του ειδικού φόρου επί των ακινήτων και εφόσον δεν εντάσσονται στις λοιπές απαλλαγές των παραγράφων 2, 3 και 4 του εν λόγω άρθρου, υποχρεούνται να υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

α) Αίτηση, σύμφωνα με το Υπόδειγμα 2, το οποίο επισυνάπτεται και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας, με την οποία ζητούν να εγκριθεί η απαλλαγή από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων για τα ακίνητα που εμπíπτουν στις περιπτώσεις στ' της παραγράφου 2 ή δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002. Στην αίτηση θα πρέπει να γίνεται περιγραφή του ακινήτου για το οποίο ζητείται η απαλλαγή, η οποία να ταυτίζεται με την περιγραφή του ακινήτου **στη δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους από το έτος φορολογίας** ή στη δήλωση στοιχείων ακινήτων του έτους φορολογίας, εφόσον υπάρχουν μεταβολές σε αυτό την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

β) Εάν πρόκειται για ημεδαπό νομικό πρόσωπο, επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου του, 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 αλλοδαπό νομικό πρόσωπο, επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου αυτού με όλες τις τροποποιήσεις του, σε επίσημη μετάφραση, καθώς και πιστοποιητικό της εκάστοτε αρμόδιας αρχής της χώρας έδρας του περί της ύπαρξης αυτού, σε επίσημη μετάφραση.

Ειδικά για την περίπτωση δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, προσκομίζεται επιπλέον επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου, με τις τυχόν τροποποιήσεις αυτού, του ιδρύματος στο οποίο ανήκει το σύνολο των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων των εταιρειών που αιτούνται την απαλλαγή. Εάν πρόκειται για αλλοδαπό ίδρυμα τα ανωτέρω προσκομίζονται σε επίσημη μετάφραση και συνοδεύονται από πιστοποιητικό της εκάστοτε αρμόδιας αρχής της χώρας έδρας του περί της ύπαρξης αυτού.

γ) Φωτοαντίγραφο της δήλωσης Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους από το έτος φορολογίας και, σε περίπτωση μεταβολής της κατάστασης των ακινήτων την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, αντίγραφο της δήλωσης στοιχείων ακινήτων του έτους φορολογίας.

δ) Τους λογαριασμούς παροχής ηλεκτρικού ρεύματος ή ύδρευσης για ολόκληρο το έτος φορολογίας, εφόσον πρόκειται για κενό κτίσμα κατά την περίπτωση στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 15.

Η απαλλαγή από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων εγκρίνεται μόνο εφόσον, κατόπιν τακτικού ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., διαπιστωθεί σωρευτικά ότι το νομικό πρόσωπο της περίπτωσης στ' της παραγράφου 2 ή το ίδρυμα της περίπτωσης δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 αποδεδειγμένα επιδιώκουν στην Ελλάδα τους σκοπούς που ορίζονται στις ανωτέρω διατάξεις κατά περίπτωση, καθώς και ότι το ακίνητο για το οποίο ζητείται η απαλλαγή, στη μεν περίπτωση δ' της παραγράφου 3 χρησιμοποιείται για κοινωφελείς σκοπούς, στη δε περίπτωση στ' της παραγράφου 2 ιδιοχρησιμοποιείται για σκοπό κοινωφελή, πολιτιστικό, θρησκευτικό, εκπαιδευτικό ή ότι το προϊόν της εκμετάλλευσής του διατίθεται αποδεδειγμένα για την εκπλήρωση των ανωτέρω σκοπών ή ότι το ακίνητο είναι αποδεδειγμένα κενό ή δεν αποφέρει κανένα εισόδημα.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δύναται να ζητήσει επιπλέον στοιχεία, προκειμένου να χορηγήσει τη βεβαίωση απαλλαγής, εάν τούτο κρίνεται απαραίτητο.

Η βεβαίωση της απαλλαγής χορηγείται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., για κάθε ακίνητο χωριστά, σύμφωνα με το Υπόδειγμα 3, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας. Τη βεβαίωση παραλαμβάνει από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ο αιτών ή τρίτο πρόσωπο, ειδικά προς τούτο εξουσιοδοτημένο.

3. Σε περίπτωση που από τον έλεγχο των υποβαλλόμενων δικαιολογητικών (αρχικών ή πρόσθετων) καθώς και από την έκθεση αυτοψίας ή ελέγχου κατά περίπτωση, διαπιστωθεί ότι το νομικό πρόσωπο δεν εμπίπτει στις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και στ' της παραγράφου 2 και δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, και ως εκ τούτου δε δικαιούται να τύχει της απαλλαγής, τότε ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να απαντήσει εγγράφως στον

αιτούντα σχετικά με τη μη χορήγηση της βεβαίωσης απαλλαγής, σύμφωνα με το Υπόδειγμα 4, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας.

Σε περίπτωση μη χορήγησης της βεβαίωσης απαλλαγής, το νομικό πρόσωπο οφείλει να υποβάλει δήλωση ειδικού φόρου επί των ακινήτων, στην οποία δύναται να διατυπώσει ρητή επιφύλαξη που πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Για τις δηλώσεις που υποβάλλονται με επιφύλαξη

εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 17 του ν. 3091/2002, όπως αναριθμήθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 57 του ν. 3842/2010 και ισχύει.

4. Οι αιτήσεις - Υποδείγματα 1,1Α & 2 για τη χορήγηση βεβαίωσης απαλλαγής από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων, σύμφωνα με τις περιπτώσεις γ' και στ' της παραγράφου 2 και δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, **υποβάλλονται, σύμφωνα με τα ανωτέρω, από το νόμιμο εκπρόσωπο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι την 10η Φεβρουαρίου κάθε έτους** και επέχουν θέση υπεύθυνης δήλωσης του άρθρου 8 του ν. 1599/1986. Σε περίπτωση που οι αιτήσεις - υποδείγματα υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο, διαφορετικό του νόμιμου εκπροσώπου, προσκομίζεται ειδική προς τούτο εξουσιοδότηση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής. Οι αιτήσεις υποβάλλονται σε δυο αντίγραφα εκ των οποίων το δεύτερο επιστρέφεται στον αιτούντα και αποτελεί απόδειξη παραλαβής και όχι ακριβές αντίγραφο της αίτησης. Ειδικά για το έτος 2011, οι αιτήσεις υποβάλλονται μέχρι και την 29η Ιουνίου 2011 και ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. πρέπει να λάβει θέση επ' αυτών εντός τριών (3) μηνών από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής τους.

Σε περίπτωση απαλλαγής περισσότερων του ενός ακινήτων υποβάλλεται ξεχωριστή αίτηση, με διαφορετικό αριθμό πρωτοκόλλου για την καθεμία.»

Επειδή η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος κατά τα οικ. έτη, και δεν είχε τηρήσει τη διαδικασία που προβλέπεται για την απαλλαγή των Ν.Π. στις περιπτώσεις γ' και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 για τα αντίστοιχα οικ. έτη, **ήτοι να υποβάλλει έως και την 16η Ιουλίου 2010, μέχρι την 10η Φεβρουαρίου κάθε έτους από το 2011 και επόμενα**, δεν προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι στην Ελλάδα αποδεδειγμένα εκπληρώνει κοινωνικής σκοπούς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δικαιούται την απαλλαγή επειδή τα ακίνητα είναι κενά, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1283/30-12-2013 (ΦΕΚ 3367 Β' /31.12.2013) αρθρ. 1 §§ 2,8 ορίζεται ότι «2.Το πρόσωπο, το οποίο ορίζεται φορολογικός εκπρόσωπος, ουδεμία ευθύνη φέρει για την εκπλήρωση ή μη των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου.

8. Τα πρόσωπα που μέχρι την έναρξη ισχύος της παρούσας έχουν δηλωθεί αντίκλητοι, θεωρούνται, με την έναρξη ισχύος της, φορολογικοί εκπρόσωποι.».

Επειδή σύμφωνα με τα υπ' αριθμ.ειδικά πληρεξούσια που συντάχθηκαν στο κατάστημα του Προξενικού Γραφείου της Ελληνικής Πρεσβείας ενώπιον του Γραμματέα Πρεσβείας Γ' και Διευθύνοντα το Προξενικό Γραφείο,, διορίστηκε ως ειδική πληρεξούσια, αντιπρόσωπος και αντίκλητός του ιδρύματος με την επωνυμία «.....», η δικηγόρος

Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι κοινοποιήσεις στην δικηγόρο, είναι άκυρες, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή η απαλλαγή από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων εγκρίνεται μόνο εφόσον, **κατόπιν τακτικού ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.**, διαπιστωθεί σωρευτικά ότι το νομικό πρόσωπο της περίπτωσης στ' της παραγράφου 2 ή το ίδρυμα της περίπτωσης δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 **αποδεδειγμένα επιδιώκουν** στην Ελλάδα τους σκοπούς που ορίζονται στις ανωτέρω διατάξεις κατά περίπτωση, καθώς και ότι το ακίνητο για το οποίο ζητείται η απαλλαγή, στη μεν περίπτωση δ' της παραγράφου 3 χρησιμοποιείται για κοινωνικές σκοπούς, **στη δε περίπτωση στ' της παραγράφου 2 ιδιοχρησιμοποιείται για**

σκοπό κοινωνοφελή, πολιτιστικό, θρησκευτικό, εκπαιδευτικό ή ότι το προϊόν της εκμετάλλευσής του διατίθεται αποδεδειγμένα για την εκπλήρωση των ανωτέρω σκοπών ή ότι το ακίνητο είναι αποδεδειγμένα κενό ή δεν αποφέρει κανένα εισόδημα.

Σε περίπτωση που από τον έλεγχο των υποβαλλόμενων δικαιολογητικών (αρχικών ή πρόσθετων) **καθώς και από την έκθεση αυτοψίας ή ελέγχου κατά περίπτωση**, διαπιστωθεί ότι το νομικό πρόσωπο δεν εμπίπτει στις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και στ' της παραγράφου 2 και δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, και ως εκ τούτου δε δικαιούται να τύχει της απαλλαγής, τότε ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να απαντήσει εγγράφως στον αιτούντα σχετικά με τη μη χορήγηση της βεβαίωσης απαλλαγής.».

Επειδή οι γνωστοποιήσεις για μη χορήγηση απαλλαγής της παρ. 6 του αρθρ. 15 Ν. 3091/2002, **επιδόθηκαν την**, στην εκπρόσωπο του Ν.Π., δικηγόρο, επίσης οι οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί των ακινήτων εστάλησαν με το ταχυδρομείο **τηνμε τεκμαιρόμενη ημερομηνία την**

Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι κοινοποιήθηκε πρώτα η έκθεση τακτικού ελέγχου και μετά έγινε η κοινοποίηση των αρνητικών απαντήσεων, για τη μη χορήγηση της απαλλαγής απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί των ακινήτων καθώς και οι αρνητικές απαντήσεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των κάτωθι προσβαλλόμενων πράξεων:

ΠΡΑΞΕΙΣ :ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ
1				Ε.Φ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ		17.534,00 €	17.534,00 €
2				Ε.Φ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ		87.670,01 €	87.670,01 €
3				Ε.Φ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ		75.715,00 €	75.715,00 €
4				Ε.Φ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ		63.760,00 €	63.760,00 €
5				Ε.Φ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ		51.805,00 €	51.805,00 €

ΠΡΑΞΕΙΣ : ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ της Δ.Ο.Υ.

Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ
21958			ΑΡΝΗΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ Ε.Φ.		17.534,00 €	17.534,00 €

			ΑΚΙΝΗΤΩΝ			
21959			ΑΡΝΗΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ Ε.Φ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ		87.670,01 €	87.670,01 €
21960			ΑΡΝΗΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ Ε.Φ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ		75.715,00 €	75.715,00 €
21962			ΑΡΝΗΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ Ε.Φ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ		63.760,00 €	63.760,00 €
21963			ΑΡΝΗΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ Ε.Φ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ		51.805,00 €	51.805,00 €
21963			ΑΡΝΗΤΙΚΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ Ε.Φ.ΑΚΙΝΗΤΩΝ		Δεν υπεβλήθει δήλωση	0,00 €

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για την πράξη για ακίνητα που υπάρχουν την:

Διαφορά φόρου	7.970,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	9.564,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	17.534,00 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για την πράξη για ακίνητα που υπάρχουν την:

Διαφορά φόρου	39.850,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	47.820,01 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	87.670,01 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για την πράξη για ακίνητα που υπάρχουν την:

Διαφορά φόρου	39.850,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (90%)	35.865,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	75.715,00 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για την πράξη για ακίνητα που υπάρχουν την:

Διαφορά φόρου	39.850,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (60%)	23.910,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	63.760,00 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για την πράξη για ακίνητα που υπάρχουν την:

Διαφορά φόρου	39.850,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (30 %)	11.955,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	51.805,00 €

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).