



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

Καλλιθέα 26/02/2015

Αριθμός απόφασης: 799

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

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. Δ6Α118225 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 από 22/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ ..., οδός, κατά των υπ' αριθ. /31-10-2014 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. ./31-10-2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, φορολογικής περιόδου 01/01/2003 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 31-10-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Την υπ' αριθ. ./31-10-2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, φορολογικής περιόδου 01/01/2010 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 31-10-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 03/02/2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 22/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ,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:

Με την αριθ...../31-10-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού επί ακινήτων που κατέχει η προσφεύγουσα την 1/1/2003,του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ,καταλογίστηκε σε βάρος της ποσό 16.983,40 € ειδικός φόρος ακινήτων 3% που προβλέπεται από το άρθρο 15 Ν.3091/2002 πλέον 20.380,08 € πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης.Η παραπάνω διαφορά προέκυψε ύστερα από έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν.3091/2002.

Με την αριθ...../31-10-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού επί ακινήτων που κατέχει η προσφεύγουσα την 1/1/2010,του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ καταλογίστηκε σε βάρος της ποσό 143.556,82 € ειδικός φόρος ακινήτων 15% που προβλέπεται από το άρθρο 15 Ν.3091/2002 όπως ισχύει με το άρθρο 57 ν.3842/2010, πλέον 168.679,26 € πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης.Η παραπάνω διαφορά προέκυψε ύστερα από έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν.3091/2002.

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

1.Στις διατάξεις του άρθρου 28 παρ.1 του Ν.4174/2013 αναφέρεται ότι << Η φορολογική διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου,ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως ατιολογημένος.....>>.

Εν προκειμένω το κοινοποιηθέν στην εταιρεία μας υπ' αριθ...../7-10-2014 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου ουδόλως ανταποκρίνεται στις απαιτήσεις των διατάξεων του άρθρου 28 παρ.1 και των αποφάσεων ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ/31-12-2013 και ΔΕΛ Α1069048/2-5-2014 του ΓΓΔΕ,διότι δεν περιέχει πλήρη αιτιολογία των φερομένων ως διαπιστώσεων του ελέγχου.

2.Ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παραγρ.1,2 του ν.3091/2002 προκύπτει ότι όσα ακίνητα αποκτήθηκαν έως 01-01-2003 με χρήματα προερχόμενα από την άσκηση ναυτιλιακής δραστηριότητας δεν υπόκεινται στον Ειδικό φόρο ακινήτων.Το επίμαχο ακίνητο αποκτήθηκε στις 31-7-1998 με χρήματα προερχόμενα από άσκηση ναυτιλιακής δραστηριότητας,όπως προκύπτει από τις σχετικές βεβαιώσεις αγοράς συναλλάγματος που προσκομίζουμε,ισχυρισμό που απέρριψε ο έλεγχος επειδή κατά την αποψη του στις προσκομισθείσες βεβαιώσεις έλειπε ο χαρακτηρισμός του συναλλάγματος ως ναυτιλιακού, δεν προέκυπτε ότι εισήχθη για την αγορά ακινήτου και σαν δικαιούχος των βεβαιώσεων έχουν τον Κο μέτοχο της ελεγχόμενης και όχι την ελεγχόμενη εταιρεία.

3.Ότι με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ.2 περ.γ του Ν.3091/2002<< ναυτιλιακές επιχειρήσεις που έχουν εγκαταστήσει γραφεία στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του Α.Ν.89/1967 (ΦΕΚ 132/Α'), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τον Α.Ν. 378/1968 (ΦΕΚ

82/A'), το Ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77/A'), το Ν. 814/1978 (ΦΕΚ 144/A') και το Ν. 2234/ 1994 (ΦΕΚ 142/A') και πλοιοκτήτριες εταιρείες εμπορικών πλοίων για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν στην Ελλάδα αποκλειστικώς ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών>>. Η εταιρεία μας ως ιδιοκτήτρια ακινήτων ναυτιλιακών συμφερόντων αποτελεί μέλος ενός ομίλου επιχειρήσεων συμφερόντων, ο οποίος απαρτίζεται από πλοιοκτήτριες εταιρείες, διαχειρίστρια εταιρεία και εταιρείες ιδιοκτησίας ακινήτων, τα οποία αποκτήθηκαν από τα παραγόμενα εκ της δραστηριότητας των πλοιοκτητριών εταιρειών χρήματα. Επομένως τα ακίνητα αυτά, ως άμεσα συνυφασμένα με τις εν λόγω πλοιοκτήτριες εταιρείες, ανήκουν κατ'ουσίαν σε αυτές, άλλως στον όμιλο επιχειρήσεων και κατά συνέπεια εκπληρώνονται στο ακέραιο οι προϋποθέσεις που θέτουν οι διατάξεις του άρθρου 15 παρ.2 περ.υ του Ν.3091/2002.

4. Ότι ο επίμαχος καταλογισμός του ΕΦΑ στηρίζεται στην εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 51^Α του Ν.2238/1994, όπως προστέθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 78 του Ν.3842/2010.

Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, εισηγούμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 15 του Ν.3091/2002 (όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει) <<Ειδικός φόρος επί των ακινήτων>> :

Α. Άρθρο 15 Ν.3091/2002 <<Ειδικός φόρος επί των ακινήτων>> (όπως ισχύει μέχρι 31.12.2009):

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.

2. Από την υποχρέωση της προηγούμενης παραγράφου εξαιρούνται, ανεξάρτητα από τη χώρα στην οποία έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους:

α) εταιρείες των οποίων οι μετοχές βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά.

β) εταιρείες οι οποίες έχουν και άλλα ακαθάριστα έσοδα στην Ελλάδα τα οποία είναι μεγαλύτερα των ακαθάριστων εσόδων από ακίνητα. Στα ακαθάριστα έσοδα από ακίνητα δεν υπολογίζονται τα έσοδα από ακίνητα, τα οποία ιδιοχρησιμοποιούν οι εταιρείες αποκλειστικά για την άσκηση της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας. Στην εξαίρεση αυτή υπάγονται, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους στην Ελλάδα και για διάστημα επτά ετών από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας και εταιρείες οι οποίες ανεγείρουν κτίρια ή άλλες εγκαταστάσεις που πρόκειται να ιδιοχρησιμοποιήσουν για την άσκηση βιομηχανικής, τουριστικής ή εμπορικής γενικώς επιχείρησης. Η εξαίρεση του προηγούμενου εδαφίου αφορά τα ακίνητα στα οποία πρόκειται να λειτουργήσει η βιομηχανική, τουριστική ή εμπορική επιχείρηση και αίρεται αναδρομικά, αν η εταιρεία δεν προβεί στην έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης στα ακίνητα αυτά, μέσα σε επτά έτη από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας, ή αν τα ακίνητα μεταβιβασθούν, εκμισθωθούν, εισφερθούν κατά χρήση, παραχωρηθούν δωρεάν, χρησιμοποιηθούν προς εκμετάλλευση από την εταιρεία ή τρίτο κατά οποιονδήποτε άλλο τρόπο, πριν τη συμπλήρωση δεκαετίας από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας.

γ) ναυτιλιακές επιχειρήσεις που έχουν εγκαταστήσει γραφεία στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του Α.Ν.89/1967 (ΦΕΚ 132/A'), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τον Α.Ν. 378/1968 (ΦΕΚ 82/A'), το Ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77/A'), το Ν. 814/1978 (ΦΕΚ 144/A') και το Ν. 2234/

1994 (ΦΕΚ 142/Α') και πλοιοκτήτριες εταιρείες εμπορικών πλοίων για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν στην Ελλάδα αποκλειστικώς ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών. Επίσης εταιρείες για τα ακίνητα που εκμισθώνουν σε ναυτιλιακές εταιρείες του α.ν. 89/1967 όπως ισχύει, αποκλειστικά για την εγκατάσταση των γραφείων ή των αποθηκών τους. Επίσης εταιρείες που μέχρι την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού 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.

δ)

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).....

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 ταμειωτηρίων 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 τους⁴. Εξαιρούνται από την υποχρέωση της παραγράφου 1 εταιρείες που έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους σε τρίτη χώρα εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και συντρέχουν οι αναφερόμενες στην παράγραφο 3 υπό στοιχεία α', β' και γ' περιπτώσεις, εφόσον υπάρχει σύμβαση διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής με τη χώρα της έδρας 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.

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

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.

Β.ΑΡΘΡΟ 15 Ν.3091/2002 όπως ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 57 του Ν.3842/2010 (ΦΕΚ Α 58/23.4.2010), σύμφωνα με την περ. ιε' της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, από την 1η Ιανουαρίου 2010:

1. Νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες της παρ. 3 του άρθρου 51Α του Κ.Φ.Ε. (σ.σ. βλ. πλέον **άρθρο 2 σε συνδυασμό με το άρθρο 65 του ν. 4172/2013**), 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. Από την υποχρέωση της προηγούμενης παραγράφου εξαιρούνται, ανεξάρτητα από τη χώρα στην οποία έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους:

α) Εταιρείες των οποίων οι μετοχές βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά.

β) Εταιρείες οι οποίες ασκούν εμπορική, μεταποιητική, βιομηχανική, βιοτεχνική ή παροχής υπηρεσιών δραστηριότητα στην Ελλάδα, εφόσον κατά το οικείο οικονομικό έτος τα ακαθάριστα έσοδα από τη δραστηριότητα αυτή είναι μεγαλύτερα των ακαθάριστων εσόδων από ακίνητα. Στα ακαθάριστα έσοδα από ακίνητα δεν υπολογίζονται τα έσοδα από ακίνητα, τα οποία ιδιοχρησιμοποιούν οι εταιρείες αποκλειστικά για την άσκηση της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας.

Στην εξαίρεση αυτή υπάγονται, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους στην Ελλάδα και για διάστημα επτά (7) ετών από την κατάθεση των δικαιολογητικών στην αρμόδια δημόσια υπηρεσία για έκδοση αρχικής οικοδομικής άδειας και εταιρείες οι οποίες ανεγείρουν κτήρια ή άλλες εγκαταστάσεις που πρόκειται να ιδιοχρησιμοποιήσουν για την άσκηση βιομηχανικής, τουριστικής ή εμπορικής γενικώς επιχείρησης.

Η εξαίρεση του προηγούμενου εδαφίου αφορά τα ακίνητα στα οποία πρόκειται να λειτουργήσει η βιομηχανική, τουριστική ή εμπορική επιχείρηση και αίρεται αναδρομικά, αν η εταιρεία δεν προβεί στην έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης στα ακίνητα αυτά, μέσα σε επτά (7) έτη από την κατάθεση των δικαιολογητικών στην αρμόδια δημόσια υπηρεσία για έκδοση αρχικής οικοδομικής άδειας ή αν τα ακίνητα μεταβιβασθούν, εκμισθωθούν, εισφερθούν κατά χρήση, παραχωρηθούν δωρεάν, χρησιμοποιηθούν προς εκμετάλλευση από την εταιρεία ή τρίτο κατά οποιονδήποτε άλλον τρόπο, πριν τη συμπλήρωση δεκαετίας από την κατάθεση των δικαιολογητικών στην αρμόδια δημόσια υπηρεσία για έκδοση αρχικής οικοδομικής άδειας.

γ) Ναυτιλιακές επιχειρήσεις που έχουν εγκαταστήσει γραφεία στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (ΦΕΚ 132 Α), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τον α.ν. 378/1968 (ΦΕΚ 82 Α), το ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77 Α), το ν. 814/1978 (ΦΕΚ 144 Α) και το ν. 2234/1994 (ΦΕΚ 142 Α) και πλοιοκτήτριες εταιρείες εμπορικών πλοίων για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν στην Ελλάδα αποκλειστικώς ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών ή που εκμισθώνουν σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις της παρούσας περίπτωσης αποκλειστικά ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών (Η τελευταία φράση της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 15 προστέθηκε με την παρ. 7α του άρθρου 24 του Ν.3943/2011 (ΦΕΚ Α 66/31.3.2011). Σύμφωνα με την παρ. 7β του ίδιου άρθρου και νόμου, "Η περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, όπως συμπληρώθηκε με την προηγούμενη περίπτωση, ισχύει από την 1.1.2010 και εφεξής. Μεταβιβάσεις ακινήτων από επαχθή ή χαριστική αιτία, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, όπως ίσχυαν πριν τη συμπλήρωση τους με τις διατάξεις της προηγούμενης περίπτωσης δεν θίγονται.)

δ)

ε)

στ)

ζ)

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

α) Ανώνυμες εταιρείες που έχουν ονομαστικές μετοχές μέχρι φυσικού προσώπου ή που δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα που τις κατέχουν και με την προϋπόθεση ότι τα φυσικά πρόσωπα έχουν αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα. Ανώνυμες εταιρείες, με ανώνυμες μετοχές, εφόσον το σύνολο των μετοχών τους καταλήγει σε εταιρείες, οι μετοχές των οποίων βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά (Το τελευταίο εδάφιο της περ. α της παρ. 3 προστέθηκε με την περ. 7 της παραγράφου Γ' του άρθρου τρίτου του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7-4-2014). Έναρξη ισχύος, σύμφωνα με την υποπερ.β' της ίδιας περίπτωσης, της ίδιας παραγράφου, του ίδιου άρθρου και νόμου, από 1.1.2014.)

β)

γ)

δ)

ε)

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 α', β' και γ' περιπτώσεων κατέχουν ή διαχειρίζονται πιστωτικά ιδρύματα περιλαμβανομένων και των ταμειωτηρίων 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 διαχείρισης ή/και παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών επί κεφαλαίων και αμοιβαίων κεφαλαίων, εταιρείες συλλογικών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία κλειστού τύπου, η καταστατική έδρα των οποίων δεν βρίσκεται σε μη συνεργάσιμο κράτος, όπως αυτό ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4172/2013, και εποπτεύονται από αρχή της χώρας της έδρας τους, καθώς και θεσμικοί επενδυτές που λειτουργούν σε οργανωμένη αγορά κρατους - μέλους 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' κατέχει ή διαχειρίζεται νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που έχει την έδρα του σύμφωνα με το καταστατικό του σε άλλη εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης χώρα, με την επιφύλαξη όσων ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο απαιτείται, για να χορηγηθεί απαλλαγή, να συντρέχουν για το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα οι προϋποθέσεις της παραγράφου 4 του ίδιου άρθρου.

[Οι λέξεις «κατέχει ή διαχειρίζεται» του τρίτου από το τέλος εδαφίου της παρ. 3 του άρθρου 15 αντικατέστησαν τις λέξεις «ανήκει σε» με την παρ. 3β του άρθρου 33 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31-12-2013). Έναρξη ισχύος, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 59 του ίδιου νόμου, από τη δημοσίευση αυτού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 31-12-2013.

Η φράση "με την επιφύλαξη όσων ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο" προστέθηκε με την παρ.9β του άρθρου 24 του Ν.3943/2011 (ΦΕΚ Α 66/31.3.2011). Έναρξη ισχύος, σύμφωνα με την παρ. 11 του ίδιου άρθρου και νόμου, από την 1η Ιανουαρίου 2011.]

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.

4. Εξαιρούνται από την υποχρέωση της παραγράφου 1 εταιρείες που έχουν την έδρα τους, σύμφωνα με το καταστατικό τους, σε τρίτη χώρα εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και συντρέχουν οι αναφερόμενες στην παράγραφο 3 υπό στοιχεία α', β' και γ' περιπτώσεις, εφόσον η καταστατική τους έδρα δεν βρίσκεται σε κράτη μη συνεργάσιμα σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις για τα κράτη αυτά του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Η παρ. 4 του άρθρου 15 τέθηκε όπως ισχύει με την παρ. 4 του άρθρου 33 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31-12-2013). Έναρξη ισχύος, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 59 του ίδιου νόμου, από τη δημοσίευση αυτού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 31-12-2013. Η παράγραφος που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής: *"4. Εξαιρούνται από την υποχρέωση της παραγράφου 1 εταιρείες που έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους σε τρίτη χώρα εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και συντρέχουν οι αναφερόμενες στην παράγραφο 3 υπό στοιχεία α', β' και γ' περιπτώσεις, εφόσον υπάρχει σύμβαση διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής με τη χώρα της έδρας 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.

6. 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. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα δικαιολογητικά που απαιτούνται, ο χρόνος, η διαδικασία και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για τη χορήγηση των απαλλαγών αυτών.

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 με αριθμό...../7-10-2014 Σημείωμα διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 Ν.4174/13 ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ, που κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΔ, παρατίθενται αναλυτικά οι λόγοι για τους οποίους επιβλήθηκε Ειδικός Φόρος ακινήτων κατά τις φορολογικές περιόδους 1.1.2003 και 1.1.2010.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το συνάλλαγμα που εισήχθη είναι ναυτιλιακό δεν ευσταθεί καθόσον αυτό δεν προκύπτει από τις βεβαιώσεις αγοράς συναλλάγματος. Επιπλέον δεν προκύπτει ότι αυτό εισήχθη για την αγορά του ακινήτου και είναι στο όνομα του κου και όχι στο όνομα της εταιρείας.

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν είναι εταιρεία του ΑΝ 89/1967, ούτε και πλοιοκτήτρια εταιρεία που ιδιοχρησιμοποιεί το ακίνητο αποκλειστικά ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των αναγκών της. Το ότι ανήκει σε όμιλο εταιρειών που περιλαμβάνει εταιρείες του ΑΝ 89/1967 και πλοιοκτήτριες εταιρείες, δεν καθιστά αυτή πλοιοκτήτρια ή εταιρεία του ΑΝ 89/67. Η κάθε εταιρεία έχει δικιά της νομική υπόσταση και οντότητα, ΑΦΜ κλπ.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 31-10-2014 Έκθεση ελέγχου Ειδικού φόρου ακινήτων της Δ.Ο.Υ, επί της οποίας εδράζεται η

προσβαλλόμενη απόφαση, 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 αριθ.πρωτ...../22-12-2014 Ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλλε η επιχείρηση, ΑΦΜ ,κατά των υπ' αριθ./31-10-2014 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ και την επικύρωση των πράξεων αυτών.

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογική περίοδος 01.01.2003

Φορολογητέα αξία των ακινήτων βάσει δήλωσης	Μηδέν
Φορολογητέα αξία των ακινήτων βάσει φύλλου ελέγχου	566.113,29
Φορολογητέα αξία των ακινήτων βάσει παρούσας εισήγησης	566.113,29
Ειδικός Φόρος βάσει δήλωσης	Μηδέν
Ειδικός Φόρος δήλωσης φύλλου ελέγχου	16.983,40
Προσαύξηση λόγω μη υποβολής δήλωσης βάσει φύλλου ελέγχου	20.380,08
Ειδικός Φόρος βάσει της παρούσας απόφασης	16.983,40
Προσαύξηση λόγω μη υποβολής δήλωσης βάσει της παρούσας απόφασης	20.380,08

Φορολογική περίοδος 01.01.2010

Φορολογητέα αξία των ακινήτων βάσει δήλωσης	Μηδέν
Φορολογητέα αξία των ακινήτων βάσει φύλλου ελέγχου	957.045,44
Φορολογητέα αξία των ακινήτων βάσει παρούσας εισήγησης	957.045,44
Ειδικός Φόρος βάσει δήλωσης	Μηδέν
Ειδικός Φόρος δήλωσης φύλλου ελέγχου	143.556,82
Προσαύξηση λόγω μη υποβολής δήλωσης βάσει φύλλου ελέγχου	168.679,26
Ειδικός Φόρος βάσει της παρούσας απόφασης	143.556,82
Προσαύξηση λόγω μη υποβολής δήλωσης βάσει της παρούσας απόφασης	168.679,26

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.

Γ.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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).