



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

Καλλιθέα: 29/5/2015

Αριθμός απόφασης: 2209

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

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. 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 από 05/03/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «..... πρώην», ΑΦΜ:, με έδρα την Πάρο στον, κατά τις υπ' αριθμ. /2014, /2014, /2014, /2014, /2014, /2014, /2014 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 27/5/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 05/3/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «..... πρώην», ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και

μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ. /23-12-2014 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου επιβλήθηκε σε βάρος φόρος ποσού 21.515,10 ευρώ και προσαύξηση λόγω μη υποβολής δήλωσης, ποσού 25.818,12 ευρώ σύνολο φόρου 47.333,22 ευρώ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2003.

β) Με την υπ' αριθ. /23-12-2014 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου επιβλήθηκε σε βάρος φόρος ποσού 19.921,11 ευρώ και προσαύξηση λόγω μη υποβολής δήλωσης, ποσού 23.905,33 ευρώ σύνολο φόρου 43.826,44 ευρώ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2004.

γ) Με την υπ' αριθ. /23-12-2014 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου επιβλήθηκε σε βάρος φόρος ποσού 19.045,43 ευρώ και προσαύξηση λόγω μη υποβολής δήλωσης, ποσού 22.854,52 ευρώ σύνολο φόρου 41.899,95 ευρώ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2005.

δ) Με την υπ' αριθ. /23-12-2014 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου επιβλήθηκε σε βάρος φόρος ποσού 29.336,28 ευρώ και προσαύξηση λόγω μη υποβολής δήλωσης, ποσού 35.203,54 ευρώ σύνολο φόρου 64.539,82 ευρώ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2006.

ε) Με την υπ' αριθ. /23-12-2014 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου επιβλήθηκε σε βάρος φόρος ποσού 17.229,09 ευρώ και προσαύξηση λόγω μη υποβολής δήλωσης, ποσού 20.674,91 ευρώ σύνολο φόρου 37.904,00 ευρώ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2007.

στ) Με την υπ' αριθ. /23-12-2014 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου επιβλήθηκε σε βάρος φόρος ποσού 21.331,96 ευρώ και προσαύξηση λόγω μη υποβολής δήλωσης, ποσού 25.598,35 ευρώ σύνολο φόρου 46.930,31 ευρώ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2008.

ζ) Με την υπ' αριθ. /23-12-2014 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002 του Προϊσταμένου του Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου επιβλήθηκε σε βάρος φόρος ποσού 21.331,96 ευρώ και προσαύξηση λόγω μη υποβολής δήλωσης, ποσού 25.598,35 ευρώ σύνολο φόρου 46.930,31 ευρώ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2009.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Κέντρου ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

α) Αντίθετη στο Σύνταγμα ενδικοφανής διαδικασία του άρθρ. 63 του ν. 4174/2013.

β) Η μη κοινοποίηση πρωτότυπων πράξεων και η μη υπογραφή των προσβαλλόμενων πράξεων ομού μετά της συγκοινοποιούμενης έκθεσης ελέγχου από τον Προϊστάμενο του ΚΕΦΟΜΕΠ και από τον αρμόδιο επόπτη και ελεγκτή.

γ) Το δικαίωμα του Δημοσίου για διενέργεια φορολογικού ελέγχου και έκδοση καταλογιστικών πράξεων είναι παραγεγραμμένο για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους από 01/01/2003 έως 31/12/2009 .

δ) Το νόμω και ουσία αβάσιμο και παντελώς ανατιολόγητο των διαπιστώσεων του φορολογικού ελέγχου. Άλλως, η εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του Νόμου, δεδομένου ότι η εκδούσα την προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτου φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), κατά παράβαση του Νόμου επέβαλε ειδικό φόρο ακινήτων στην αλλοδαπή τραπεζική εταιρεία με την επωνυμία "..... " πρώην "..... ", παραλείποντας να διαπιστώσει ότι πρόκειται για πιστωτικό ίδρυμα που διεξάγει τραπεζικές εργασίες κα πληροί τις προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρ. 15 παρ. 3 & 4 του ν. 3091/2002.

ε) Οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτου της φορολογικής αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), είναι ακυρωτές δεδομένου ότι εταιρεία μας είχε πολύ περισσότερα έσοδα από την κύρια δραστηριότητα της έναντι εσόδων από ακίνητα τόσο από τραπεζικές εργασίες που ασκούσε στη Γερμανία, δηλ. χώρα της καταστατικής της έδρας όσο και από τις πωλήσεις ακινήτων κατά τα ελεγχόμενα έτη στην Ελλάδα.

στ) Οι διατάξεις του ν. 3091/2002 και ειδικότερα η περίπτωση απαλλαγής β της παραγράφου 2 του άρθρου 15 που προβλέπει απαλλαγή για τις εταιρείες που ασκούν μεταξύ άλλων εμπορική δραστηριότητα στην Ελλάδα και υπό τον όρο ότι θα έχουν από τη δραστηριότητα αυτή μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα από τα έσοδα από ακίνητα είναι αντίθετες στο Ενωσιακό Δίκαιο και ειδικότερα αντίκεινται στην ελεύθερη κυκλοφορία κεφαλαίου του άρθρ. 63 ΣΛΕΕ.

ζ) Ο εσφαλμένος υπολογισμός της φορολογητέας αξίας των ακινήτων της εταιρείας μας.

Επειδή η προσφεύγουσα είναι αλλοδαπή εταιρεία με έδρα την Βρέμη της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας και είναι ιδιοκτήτρια ακινήτων στην Ελλάδα με τη μορφή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ιδιοκτησίας ακινήτου.

Επειδή η προσφεύγουσα είχε στην κυριότητά της κατά ελεγχόμενα έτη τα κάτωθι ακίνητα:

Αγόρασε το έτος 2000 με το υπ' αριθ. /21-12-2000 συμβόλαιο αγοροπωλησίας έναντι ποσού 138.000.000 δρχ ή 404.988,99 ευρώ ένα οικόπεδο εκτάσεως 4.024,80 τμ στη θέση <<..... >> εντός οικισμού στην της Πάρου επί του οποίου υπάρχει συγκρότημα 19 κατοικιών και συγκεκριμένα: 1) ισόγειο διαμέρισμα Α1 41,20 τμ, 2) ισόγειο διαμέρισμα Α2 40,90 τμ, , 3) διαμέρισμα 1^{ου} οροφ. Α3 37,60 τμ, , 4) διαμέρισμα 1^{ου} οροφ. Α4

39,55 τμ, , 5) ισόγειο διαμέρισμα B1 24,60 τμ, , 6) ισόγειο διαμέρισμα B2 30,40 τμ, 7) διαμέρισμα 1^{ου} οροφ. B3 22,55 τμ, 8) διαμέρισμα 1^{ου} οροφ. B4 28,79 τμ, 9) ισόγειο διαμέρισμα Γ1 60,24 τμ, 10) διαμέρισμα 1^{ου} οροφ. Γ2 44,40 τμ, , 11) διαμέρισμα ισόγειο και 1^{ου} οροφ. Γ3 55,73, , 12) διαμέρισμα ισόγειο και 1^{ου} οροφ Δ1 54,80 τμ, , 13) διαμέρισμα ισόγειο και 1^{ου} οροφ Δ2 54,80 τμ, , 14) ισόγειο διαμέρισμα E1 22,50 τμ, , 15) ισόγειο διαμέρισμα E2 28,77 τμ, , 16) ισόγειο διαμέρισμα E3 38,10 τμ, , 17) διαμέρισμα 1^{ου} οροφ. E4 22,50 τμ, 18) διαμέρισμα 1^{ου} οροφ. E5 30,78 τμ, 19) διαμέρισμα 1^{ου} οροφ. E6 21,83 τμ, 20) ισόγειο κατάστημα Z 151,80 τμ, με πισίνα 116 τμ.

Η προσφεύγουσα με την υπ' αριθ. /12-10-2001 πράξη σύστασης οριζοντίων ιδιοκτησιών σε έκταση 1.018 τμ από το ανωτέρω οικόπεδο επιφανείας 4.028,80 τμ συνέστησε δέκα εννέα (19) αυτοτελείς και ανεξάρτητες οριζόντιες ιδιοκτησίες από τις ήδη υπάρχουσες. Η υπόλοιπη έκταση χωρίστηκε σε α) οικόπεδο 501,20 τμ, β) οικόπεδο 501,00 τμ, γ) οικόπεδο 501,00 τμ, . δ) οικόπεδο 1.503,40 τμ επί του οποίου βρίσκεται επαγγελματική στέγη 142,50 τμ με πισίνα 116 τμ,.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν.3091/2002 όπως τροποποιήθηκε με το Ν.3193/2003,ΦΕΚ Α 266/20.11.2003 και ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο φορολογίας «Ειδικός φόρος επί των ακινήτων» 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. Βάσει της παρ. 3 του ίδιου νόμου 3. « Από την υποχρέωση της προηγούμενης παραγράφου εξαιρούνται, ανεξάρτητα από τη χώρα στην οποία έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους: α...β...γ...δ).. Αν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μεριδίων 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 μεριδίων των εταιρειών των περιπτώσεων α`, β`, γ` **κατέχουν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων και των ταμιευτηρίων 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».

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 4 της με αριθ. ΠΟΛ. 1126/25 -11- 2003, « διευκρινίζεται, ότι δεν χρειάζεται περαιτέρω δήλωση των φυσικών προσώπων των εταιρειών, οργανισμών και ν.π.δ.δ. ή ν.π.ι.δ. που συμμετέχουν άμεσα ή έμμεσα στο μετοχικό κεφάλαιο υπόχρεων εταιρειών

και επιθυμούν να κάνουν χρήση της απαλλακτικής διάταξης της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, κατά το ποσοστό συμμετοχής τους, εφόσον:

α..... β. πρόκειται για πιστωτικά ιδρύματα περιλαμβανομένων και των ταμειοτηρίων 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 επενδύσεων χαρτοφυλακίου, χώρας της Ευρωπαϊκής Ένωσης, **παρά μόνο** βεβαίωση της αρμόδιας Εποπτικής Αρχής του Κράτους – Μέλους καταγωγής τους ή της Κεντρικής Τράπεζας αν πρόκειται για πιστωτικά ιδρύματα, ή της αρμόδιας υπηρεσίας ή Ανεξάρτητης Αρχής που εποπτεύει ασφαλιστικούς οργανισμούς.

Επειδή στο παράρτημα του πίνακα Β΄ της ΠΟΛ 1126/25-11-2013 υπάρχει πίνακας αρμόδιων εποπτικών αρχών των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, για την Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Γερμανίας όπου είναι η έδρα της προσφεύγουσας, είναι η BUNDESANSTALT FÜR FINANZDIENSTLEISTUNGSAUFSICHT(BAFIN) Lurgiallee 12, 60439 FRANKFURT AM MAIN, GERMANY.

Επειδή από τα προσκομισθέντα έγγραφα με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και συγκεκριμένα το από 26-2-2015 επίσημο αντίγραφο βεβαίωσης της Ομοσπονδιακής Αρχής Χρηματοπιστωτικής Εποπτείας BUNDESANSTALT FÜR FINANZDIENSTLEISTUNGSAUFSICHT(BAFIN) φέρον την επισημείωση της Χάγης με τη συνημμένη αντίστοιχη μετάφραση, από το οποίο προκύπτει ότι η προσφεύγουσα «..... (πρώην) έχει τραπεζική άδεια από την 18.04.1994. Από εκείνη την χρονική περίοδο, η υπόκειται στην εποπτεία μου, η οποία περιλαμβάνει το χρονικό διάστημα από τον Ιανουάριο 2003 έως το Ιανουάριο 2009.»

Επειδή από τα ανωτέρω προσκομισθέντα δικαιολογητικά προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είναι πιστωτικό ίδρυμα, και εμπίπτει στις διατάξεις της περ. δ΄ της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002 για την απαλλαγή από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων για τα έτη 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009.

Επειδή παρέλκει η εξέταση των άλλων επικουρικών λόγων της προσφυγής.
Κατόπιν των παραπάνω:

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Να γίνει δεκτή η με αριθμ. πρωτ, /05-3-2015 ενδικοφανής προσφυγή της «..... πρώην» Α.Φ.Μ. και να ακυρωθούν οι υπ΄ αριθμ. /2014, /2014, /2014, /2014, /2014, /2014, /2014 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων των φορολογικών περιόδων 1-1-2003, 1-1-2004, 1-1-2005, 1-1-2006, 1-1-2007, 1-1-2008 και 1-1-2009 του ΚΕΝΤΡΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΜΕΓΑΛΟΥ ΠΛΟΥΤΟΥ.

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

Χρήση 2003	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν. 3091/2002	0,00 ευρώ
Χρήση 2004	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν. 3091/2002	0,00 ευρώ
Χρήση 2005	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν. 3091/2002	0,00 ευρώ
Χρήση 2006	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν. 3091/2002	0,00 ευρώ
Χρήση 2007	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν. 3091/2002	0,00 ευρώ
Χρήση 2008	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν. 3091/2002	0,00 ευρώ
Χρήση 2009	Ειδικός Φόρος Ακινήτων Ν. 3091/2002	0,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ