



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα

05.12.2017

αριθμός απόφασης 6160

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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 (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 07.07.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτων με την επωνυμία «.....» που εδρεύει στην με ΑΦΜ: και εκπροσωπείται νόμιμα από τον κόν του κάτοικο, οδός αρ..... με ΑΦΜ, κατά α) της υπ.αρ...../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Α.Π. για την ακίνητη περιουσία που υπάρχει την 01/01/2012, β) της υπ.αρ...../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Α.Π. για την ακίνητη περιουσία που υπάρχει την 01/01/2013, γ) της

υπ.αρ...../2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 για την διαχειριστική χρήση 2012, δ)της υπ.αρ...../2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 για την διαχειριστική .χρήση 2013,του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναγραφόμενες στην παράγραφο 4, Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Α.Π. και τις Πράξεις Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ,την από 31-01-2017 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φορολογίας ακινήτων του Προϊσταμένου του 1^{ου} Ειδικού Συνεργείου Έλεγχου (Ταχ. Διεύθυνση: Τ.Κ.....).

6. Την από 20.07.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 07.07.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 **υπ' αριθμ./2017** Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φ.Α.Π.ποσού 66,04 € , πλέον πρόσθετος φόρος λόγω υποβολής ανακριβής δήλωσης ποσόν 76,61 €, ήτοι **συνολικό ποσό 142,65 €.**

Με την **υπ' αριθμ./2017** Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φ.Α.Π.ποσού 795,91 € , πλέον πρόσθετος φόρος λόγω υποβολής ανακριβής δήλωσης ποσόν 732,24 €, ήτοι **συνολικό ποσό 1.528,15 €.**

Με την **υπ' αριθμ./2017** πράξη Επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο, λόγω μη υποβολής δήλωσης Ειδικού Φόρου Ακινήτων για την χρήση 2012 κατά παράβαση του άρθρου 17 παρ.3 περ. β του Ν.3091/2002 **ποσόν 100,00 €.**

Με την **υπ' αριθμ./2017** πράξη Επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο, λόγω μη υποβολής δήλωσης Ειδικού Φόρου Ακινήτων για την χρήση 2013 κατά παράβαση του άρθρου 17 παρ.3 περ. β του Ν.3091/2002 **ποσόν 100,00 €.**

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων της από 31/01/2017 έκθεσης Μερικού ελέγχου, προσδιορισμού φορολογίας ακινήτων του Προϊσταμένου του 1^{ου} Ειδικού Συνεργείου Έλεγχου (Ταχ. Διεύθυνση: Τ.Κ.....).

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα εταιρεία έχει την καταστατική της έδρα την Κύπρο (Ε.Ε.), και σύμφωνα με το με αριθμό/2000 Ιδρυτικό Έγγραφο-Καταστατικό το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται σε 5.000 ευρώ με μέτοχο την εταιρεία «.....» με Διεύθυνση:

Με τα με αριθμό/2016 τέσσερα πιστοποιητικά του τμήματος Εφόρου Εταιρειών και Επισήμου Παραλήπτη του Υπ. Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού, Δικαιοσύνης και Δημόσιας Τάξης της Δημοκρατίας, προκύπτει ότι στην 1^η Ιανουαρίου των ετών φορολογίας 2011,2012,2013,2014 τα εταιρικά μερίδια της ελεγχόμενης-προσφεύγουσας εταιρείας ανήκουν στο φυσικό πρόσωπο - μοναδικό μέτοχο κων του κάτοικο οδός αρ..... με ΑΦΜ

Φορολογικός εκπρόσωπος της εταιρείας, βάσει διατάξεων του άρθρου 8 του Ν.4174/2013(ΚΦΔ), είναι ο κος ΑΦΜοδός(σελ.5 έκθεσης έλεγχου).

Μεταξύ των σκοπών ίδρυσης συμπεριλαμβάνεται η αγορά, η αποδοχή υπό μορφή δωρεάς[....]η απόκτηση η κατοχή (για οποιοδήποτε δικαίωμα η συμφέρον) οποιονδήποτε εκτάσεων γης, οικοδομών, δουλειών, δικαιωμάτων, προνομίων, αδειών, εμπορευμάτων και κάθε φύσεως και περιγραφής κινητής και ακίνητης ιδιοκτησίας[....]η ανέγερση, συντήρηση, κατασκευή, επέκταση, κατεδάφιση και οποιαδήποτε άλλα έργα, οικοδομές εγκαταστάσεις[...]

Η προσφεύγουσα εταιρεία με το αριθμό/2011 συμβόλαιο του Συμβολαιογράφου απέκτησε λόγω αγοραπωλησίας την πλήρη κυριότητα μιας κάθετης ιδιοκτησίας-οικοπεδικό τμήμα επιφάνειας 508,39 τμ με ισόγεια οικοδομή 46,96 τμ και υπόγεια αποθήκη 15 τμ. Το εν λόγω οικόπεδο-κάθετη ιδιοκτησία αποτελεί μέρος οικοπέδου συνολικής έκτασης 978,50 τμ με ποσοστό συνιδιοκτησίας 51,96/οο εξ αδιαιρέτου που βρίσκεται επί των οδών αρ..... και στον συνοικισμό «.....» στο

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα με την αριθμό/2011 Άδεια οικοδομής ανήγειρε νέα διώροφη οικοδομή (μονοκατοικία) αποτελούμενη από υπόγειο, ισόγειο, πρώτο όροφο, χώρους

στάθμευσης, αποθήκης και πισίνα η οποία ολοκληρώθηκε το έτος 2013 και από την 01-08-2013 εκμισθώθηκε στην κα ΑΦΜ σύζυγο του μοναδικού μετόχου της εταιρείας ΑΦΜ και χρησιμοποιείται ως κατοικία. Στην πράξη η εταιρεία δεν ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα αλλά είναι ιδιοκτήτρια ακινήτου.

Ως προς την Διαχειριστική χρήση 01/01/2012-31/12/2012

Η προσφεύγουσα εταιρεία **για τα ακίνητα** που υπήρχαν στην κυριότητα της **την 01-01-2012**

- α) Υπέβαλε την υπ.αρ.....28-5-2012 Δήλωση Φ.Α.Π. Νομικών Προσώπων του Ν.3842/2010.
- β) Δεν υπέβαλε δήλωση στοιχείων ακινήτων(Ε9) σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν.3427/2005.
- γ) Δεν υπέβαλε δήλωση ειδικού φόρου ακινήτων (Ε.Φ.Α.) του Ν.3091/2002.

Ως προς την Διαχειριστική χρήση 01/01/2013-31/12/2013

Η προσφεύγουσα εταιρεία **για τα ακίνητα** που υπήρχαν στην κυριότητα της **την 01-01-2013**

- α) Υπέβαλε την υπ.αρ...../26-6-2013 Δήλωση Φ.Α.Π. Νομικών Προσώπων του Ν.3842/2010.
- β) Δεν υπέβαλε δήλωση ειδικού φόρου ακινήτων (Ε.Φ.Α.) του Ν.3091/2002.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση-επανεξέταση των ανωτέρω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Α.Π. και Πράξεων Επιβολής Προστίμων άρθρου 54 του Ν.4174/2013, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι προσβαλλόμενες αποφάσεις είναι μη νόμιμες, άλλως πλημμελώς αιτιολογημένες δοθέντος ότι είναι γενικές και αόριστες μη βεβαιούσες ειδικώς και συγκεκριμένως αποδιδόμενες σε εμάς παραβάσεις του νόμου.
- Χωρίς αιτιολογία άλλως με ανεπαρκή αιτιολογία η φορολογική αρχή επέβαλε τις ένδικες πράξεις τις οποίες δε θα έπρεπε να μας επιβάλλει αφού δεν συντρέχουν στην περίπτωση μας οι απαιτούμενες από το νόμο προϋποθέσεις επιβολής αυτών.
- Η φορολογική αρχή προέβηκε στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων αφού πλημμελώς ερμήνευσε και εφήρμοσε τις αναφερόμενες σε αυτή διατάξεις και εσφαλμένως εκτίμησε τα τεθέντα υπόψη της στοιχεία και πραγματικά περιστατικά μη υπολογίζοντας σωστά την πραγματική αξία του ακινήτου.

Επί των ισχυρισμών της προσφεύγουσας επαγόμαστε τα ακόλουθα:

A) Ως προς τον Φόρο Ακίνητης Περιουσίας του ν.3842/2010 για τα ακίνητα κατά την 01/01/2012 και 01/01/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων του **N.3842/2010 (ΦΕΚ Α'58)** ορίζεται ότι:

Άρθρο 27 Αντικείμενο του φόρου

«1.Από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.[....]

Άρθρο 28 Υποκείμενο του φόρου

Κάθε φυσικό **ή νομικό πρόσωπο**, ανεξάρτητα από[...] την έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1 η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας,

Άρθρο 31 Προσδιορισμός αξίας ακινήτων νομικών προσώπων

«Ως φορολογητέα αξία του ακινήτου ή του εμπράγματος σε αυτό δικαιώματος για τα νομικά πρόσωπα λαμβάνεται η αξία η οποία προσδιορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α), όπως ισχύει, όπου εφαρμόζεται το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού,[.....]»

Άρθρο 45 Διαδικασία βεβαίωσης του φόρου - Παραγραφή

«2. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης των νομικών προσώπων[....]»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του **N.1249/1982 (ΦΕΚ Α' 43)** ορίζεται ότι:

Άρθρο 41 Προσδιορισμός αξίας ακινήτων.

1.Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα[....], λαβαίνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας,[....]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της Πολ.1149/9-6-1994 (ΦΕΚ Β'549) ορίζεται ότι

Άρθρο 2 Γενικές Έννοιες

Το αντικειμενικό σύστημα εφαρμόζεται για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας κατά την μεταβίβαση ακινήτων με επαχθή αιτία[....].Για κάθε κατηγορία ακινήτου εφαρμόζεται χωριστό έντυπο ως ακολούθως: α) με το έντυπο 1 υπολογίζεται η αξία κατοικίας η διαμερίσματος[...] γ) με το έντυπο 3 υπολογίζεται η αξία του οικοπέδου, ποσοστών οικοπέδου[....] δ) με το έντυπο 4 υπολογίζεται η αξία αποθηκευτικών χώρων[.....]ε) με το έντυπο υπολογίζεται η αξία ιδιωτικών θέσεων στάθμευσης αυτοκινήτων[....]

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση για τα ακίνητα που είχε στην κυριότητα της την 1-1-2012 υπέβαλε την υπ.αρ...../28-5-2012 Δήλωση Φ.Α.Π. Νομικών Προσώπων, στην οποία **δήλωσε** κατοικία επιφάνειας 49,96 τμ σε οικόπεδο επιφάνειας 978,50 με ποσοστό συνιδιοκτησίας 51,96%.και φορολογητέα αξία ποσόν 405.327,33 ευρώ.

Επειδή, από τον έλεγχο προέκυψε ότι κατά την 1-1-2012, η κατοικία 49,96 τμ έχει κατεδαφιστεί και από την ελεγχόμενη επιχείρηση δεν προσκομίστηκε κανένα σχετικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι στο οικόπεδο εκτελούνταν εργασίες ανέγερσης η το ακριβές στάδιο στο οποίο βρισκόταν η οικοδομή, ως εκ τούτου **η μορφή του ακινήτου κατά την 1-1-2012 υφίστατο τουλάχιστον ως οικόπεδο, ορθώς ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του ακινήτου ως οικόπεδο (έντυπο 3)** σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας με το αντικειμενικό σύστημα **λαμβάνοντας υπό όψη τις προκαθορισμένες τιμές** που ισχύουν για την περιοχή στην οποία βρίσκεται το εν λόγω ακίνητο και προσδιορίζοντας την φορολογητέα αξία στο ποσόν των 416.333,33 ευρώ (σελ.11-12 έκθεσης έλεγχου)

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση για τα ακίνητα που είχε στην κυριότητα της την 1-1-2013 υπέβαλε την υπ.αρ...../28-5-2012 Δήλωση Φ.Α.Π. Νομικών Προσώπων για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων κατά **την 1-1-2013 έλαβε υπόψη ως τιμή ζώνης 1.850,00 ευρώ αντί της ορθής τιμής ζώνης 2.250,00 ευρώ,** ορθώς ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του ακινήτου με βάση την τιμή ζώνης 2.250,00 ευρώ, την τιμή εκκίνησης οικοπέδου(Τ.Ο) από τον πίνακα του βιβλίου τιμών στα 797,50 ευρώ, και συντελεστή ποσοστού αξίας οικοπέδου 0,20 προσδιορίζοντας την φορολογητέα αξία του ακινήτου στο ποσόν 753.901,75 ευρώ αντί της δηλωθείσας φορολογητέας αξίας 621.249,77 ευρώ, όπως ειδικότερα προσδιορίζεται η φορολογητέα αξία ανά κατηγορία ακινήτου και αναφέρεται (σελ.13-16) στη από 31-01-2017 έκθεση μερικού έλεγχου ακίνητης περιουσίας..

B) Ως προς την υποχρέωση υποβολής Δήλωσης Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν.3091/2002

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3091/2002 ορίζεται ότι:

Άρθρο 15 Ειδικός φόρος επί των ακινήτων

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:

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.

Άρθρο 17 Διαδικασία επιβολής του ειδικού φόρου

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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1114/17.5.2011:Συμπλήρωση και τροποποίηση της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1093/14.6.2010 σχετικά με 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'), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 57 του ν. 3842/2010 (Φ.Ε.Κ. 58Α') και τροποποιήθηκε με το άρθρο 24 του ν. 3943/2011 (Φ.Ε.Κ. 66Α')

Άρθρο 1

Όταν συντρέχει κατά νόμο περίπτωση εξαίρεσης από την καταβολή του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, σύμφωνα με τις παρ. 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του Ν.3091/2002, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 57 του Ν.3842/2010 και τροποποιήθηκε με το άρθρο 24 του Ν.3943/2011 (ΦΕΚ 66/Α?), απαιτείται να τηρούνται, κατ'έτος, από τα νομικά πρόσωπα, τα οποία

εμπíπτουν στις ανωτέρω διατάξεις περί εξαιρέσεων, τα εξής δικαιολογητικά, που θα αναφέρονται στην 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας:[.....]

«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[.....], από την οποία να προκύπτουν τα στοιχεία των πραγματικών μετόχων (δικαιούχων) της εταιρείας την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

Από τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά πρέπει να προκύπτει ότι:

2) Τα εταιρικά μερίδια των Ε.Π.Ε. ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή σε διαφορετική περίπτωση να προκύπτουν τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν στις Ε.Π.Ε».

Άρθρο 2

Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες, που εμπíπτουν στις διατάξεις περί εξαιρέσεων των παρ. 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, με εξαίρεση τα νομικά πρόσωπα που υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης ειδικού φόρου επί των ακινήτων, σύμφωνα με την περ. β της παρ. 3 του άρθρου 17 του Ν.3091/2002, όπως ισχύει, τα οποία συνυποβάλλουν τα απαιτούμενα δικαιολογητικά με τη δήλωση του ειδικού φόρου.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σύμφωνα με το ιδρυτικό της καταστατικό, έχει ως σκοπό μεταξύ άλλων την αγορά, διαχείριση, επένδυση και εκμετάλλευση ακινήτων, ως εκ τούτου έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου επί των ακινήτων που έχει στην κυριότητα της την 01/01/2012 και την 01/01/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ.3 περ. β του ν.3091/2002,

Επειδή, κατά τον κρίσιμο χρόνο 01/01/2012 και 01/01/2013 η προσφεύγουσα εταιρεία έχει την καταστατική της έδρα σε χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Κύπρος) και μοναδικός μέτοχος(εταίρος) είναι το φυσικό πρόσωπο κος του κάτοικος οδός αρ..... με ΑΦΜ, εξαιρείται σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ.3 περ. β , από την επιβολή ειδικού φόρου επί των ακινήτων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1,2και 3 του άρθρου 54 Διαδικαστικές παραβάσεις του Ν.4174/2013(ΚΦΔ),επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία, όταν «α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα «ή υποβάλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,» και το πρόστιμο καθορίζεται «α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 07.07.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτων με την επωνυμία «.....» που εδρεύει στην με ΑΦΜ: και την **επικύρωση** α) της **υπ' αριθμ...../2017** Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2012 **συνολικό ποσόν 142,65 €**, β) της **υπ' αριθμ...../2017** Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2013 **συνολικό ποσόν 1.528,15 €**, γ) της **υπ' αριθμ...../2017** Πράξης Επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 διαχ. χρήσης 2012 **συνολικό ποσόν 100,00 €**, δ) της **υπ' αριθμ...../2017** Πράξης Επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 διαχ. χρήσης 2013 **συνολικό ποσόν 100,00 €**, του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

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

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας	διαχ. χρήση 2012	Συνολικό ποσόν	142,65 €
Φόρος Ακίνητης Περιουσίας	διαχ. χρήση 2013	Συνολικό ποσόν	1.528,15 €
Πρόστιμο άρθρου 54 του Ν.4174/2013	διαχ. χρήση 2012	Συνολικό ποσόν	100,00 €
Πρόστιμο άρθρου 54 του Ν.4174/2013	διαχ. χρήση 2013	Συνολικό ποσόν	100,00 €

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.