



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02/04/2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 710

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «.....» με Α.Φ.Μ.:....., κατά:

α) της υπ' αριθ./25.10.2017 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 4 ν.2523/1997) ειδικού φόρου επί των ακινήτων (Ε.Φ.Α.) των άρθρων 15 – 17 του ν.3091/2002 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

β) της υπ' αριθ./25.10.2017 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 4 ν.2523/1997) ειδικού φόρου επί των ακινήτων (Ε.Φ.Α.) των άρθρων 15 – 17 του ν.3091/2002 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

γ) της υπ' αριθ./25.10.2017 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 4 ν.2523/1997) ειδικού φόρου επί των ακινήτων (Ε.Φ.Α.) των άρθρων 15 – 17 του ν.3091/2002 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

δ) της υπ' αριθ./25.10.2017 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ./25.10.2017,/25.10.2017 και/25.10.2007 πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 4 ν.2523/1997) ειδικού φόρου επί των ακινήτων (Ε.Φ.Α.) των άρθρων 15 – 17 του ν.3091/2002 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2010, 01/01/2011 και 01/01/2012, αντίστοιχα, και την υπ' αριθ./25.10.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με 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:

Με την υπ' αριθ./25.10.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο, ποσού 300,00€, λόγω μη υποβολής της προβλεπόμενης από το άρθρο 17 του ν.3091/2002 δήλωσης ειδικού φόρου επί των ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1^η Ιανουαρίου 2010 και μη προκύπτουσας διαφοράς φόρου για καταβολή.

Με την υπ' αριθ./25.10.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο, ποσού 300,00€, λόγω μη υποβολής της προβλεπόμενης από το άρθρο 17 του ν.3091/2002 δήλωσης ειδικού φόρου επί των ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1^η Ιανουαρίου 2011 και μη προκύπτουσας διαφοράς φόρου για καταβολή.

Με την υπ' αριθ./25.10.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο, ποσού 300,00€, λόγω μη υποβολής της προβλεπόμενης από το άρθρο 17 του ν.3091/2002 δήλωσης ειδικού φόρου επί των ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1^η Ιανουαρίου 2012 και μη προκύπτουσας διαφοράς φόρου για καταβολή.

Οι ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 4 ν.2523/1997) ειδικού φόρου επί των ακινήτων (Ε.Φ.Α.) των άρθρων 15 – 17 του ν.3091/2002 εκδόθηκαν βάσει της από 25/10/2017 έκθεσης κατόπιν ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της υπ' αρ./.....10.2016 εντολής.

Με την υπ' αριθ./25.10.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας το προβλεπόμενο από τις παρ. 1 περ. η' και 2 περ. ε' του ίδιου άρθρου πρόστιμο, ποσού 2.500,00€, λόγω μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 του Κ.Φ.Δ. υποχρεώσεις της και ειδικότερα, λόγω μη διαφύλαξης των τηρηθέντων λογιστικών αρχείων.

Η ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε βάσει της από 25/10/2017 έκθεσης κατόπιν ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της υπ' αρ./.....10.2016 εντολής.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- 1) Παραγεγραμμένο το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή προστίμων για τη χρήση 2010. Αντισυνταγματικές οι παρατάσεις παραγραφής σύμφωνα με την απόφαση 1738/2017 της Ολομέλειας του ΣτΕ.
- 2) Μη σύννομη η κοινοποίηση της πρόσκλησης για προσκόμιση αντιγράφων βιβλίων και στοιχείων.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 11 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν».

Επειδή, με το άρθρο 17 του ν.3091/2002 ορίζεται ότι: «1. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι η 1η Ιανουαρίου κάθε έτους. [...] 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.....».

Επειδή, με το άρθρο 84 παρ. 5 του ν.2238/94 ορίζεται ότι: «Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την

πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.....».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα δεν έχει υποβάλλει τη σχετική δήλωση ειδικού φόρου επί των ακινήτων του υπό κρίση έτους 2010 και ως εκ τούτου, έχουν εφαρμογή οι παραπάνω διατάξεις περί δεκαπενταετούς παραγραφής.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης επιβολής προστίμου για το έτος 2010, κρίνεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον 2^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 5 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) [...], β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, [...]. 3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: [...] γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, [...]. 5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. [...]. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως. [...]».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η ελεγκτική αρχή απέστειλε την υπ' αριθ. πρωτ. 24263 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, με συστημένη επιστολή την 09/11/2016, κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013, τόσο στην διεύθυνση της έδρας της προσφεύγουσας όσο και στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας των διευθύνοντων συμβούλων, σύμφωνα με το σύστημα TAXIS, υποσύστημα Μητρώου. Η προαναφερθείσα επιστολή που εστάλη στην εταιρεία και τους δύο εκ των τριών διευθύνοντων συμβούλων επιστράφηκε στη Δ.Ο.Υ. ως αζήτητη, ενώ κανένας δεν ανταποκρίθηκε. Ως εκ τούτου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 του ν.4174/2013, η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελέστηκε την 25/11/2016.

Κατόπιν τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί μη ορθής κοινοποίησης της πρόσκλησης, προβάλλεται αλυσιτελώς και απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ./25.10.2017 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 4 του Ν.2523/1997) ειδικού φόρου επί των ακινήτων (Ε.Φ.Α.) των άρθρων 15 – 17 του ν.3091/2002 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2010

Πρόστιμο	300,00€
----------	---------

Υπ' αριθ./25.10.2017 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 4 του Ν.2523/1997) ειδικού φόρου επί των ακινήτων (Ε.Φ.Α.) των άρθρων 15 – 17 του ν.3091/2002 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2011

Πρόστιμο	300,00€
----------	---------

Υπ' αριθ./25.10.2017 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 4 του Ν.2523/1997) ειδικού φόρου επί των ακινήτων (Ε.Φ.Α.) των άρθρων 15 – 17 του ν.3091/2002 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2012

Πρόστιμο	300,00€
----------	---------

Υπ' αριθ./25.10.2017 πράξης επιβολής προστίμου των παρ. 1^η και 2^ε του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017

Πρόστιμο	2.500,00€
----------	-----------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.